

CONTABILITATE FINANCIARĂ II

CAIET DE SEMINAR



editura plm

BIBLIOTECA "GH. ASACHI"
FOND INTANGIBIL

MIHAELA ENACHI

CONTABILITATE FINANCIARĂ II

CAIET DE SEMINAR

CUPRINS

| | |
|------------------|---|
| INTRODUCERE..... | 5 |
|------------------|---|

Capitolul 1

| | |
|--|---|
| CONTABILITATEA RELAȚIILOR CU TERȚII..... | 7 |
|--|---|

| | |
|--|----|
| 1.1 Aplicații rezolvate | 7 |
| 1.2 Aplicații propuse spre rezolvare | 41 |
| 1.3 Teste grilă | 47 |

Capitolul 2

| | |
|----------------------------------|----|
| CONTABILITATEA TREZORERIEI | 53 |
|----------------------------------|----|

| | |
|--|----|
| 2.1 Aplicații rezolvate | 53 |
| 2.2 Aplicații propuse spre rezolvare | 75 |
| 2.3 Teste grilă | 81 |

Capitolul 3

| | |
|--|----|
| CONTABILITATEA CHELTUIELILOR ȘI VENITURILOR..... | 87 |
|--|----|

| | |
|---|----|
| 3.1 Teste grilă privind cheltuielile și veniturile din activitatea de exploatare... | 87 |
| 3.2 Teste grilă privind cheltuielile și veniturile financiare | 96 |

| | |
|---------------------------|-----|
| Soluții teste grilă | 103 |
|---------------------------|-----|

| | |
|--------------------|-----|
| BIBLIOGRAFIE | 105 |
|--------------------|-----|

INTRODUCERE

Lucrarea de față se adresează studenților Facultății de Științe Economice, Specializarea Contabilitate și Informatică de Gestiune, din cadrul Universității „Vasile Alecsandri” din Bacău.

Structurată pe trei capitole, lucrarea tratează aspecte privind contabilitatea relațiilor cu terții, contabilitatea trezoreriei și contabilitatea cheltuielilor și veniturilor, incluzând o serie de aplicații rezolvate, aplicații propuse spre rezolvare și teste grilă. Aspectele abordate în cadrul acestui al doilea volum al lucrării vin în completarea celor prezentate în primul volum, privind contabilitatea capitalurilor, contabilitatea imobilizărilor și contabilitatea stocurilor, cu scopul de a oferi studenților un set extins de informații referitoare la contabilitatea entităților economice.

Aplicațiile rezolvate permit familiarizarea cu operațiunile care intervin la nivelul unei întreprinderi și, astfel, optimizarea timpului de lucru în cadrul activităților de seminar, iar aplicațiile propuse spre rezolvare oferă posibilitatea fixării cunoștințelor în vederea pregătirii pentru examen.

Testele grilă din cadrul fiecărui capitol surprind atât aspecte teoretice, cât și aspecte practice, astfel că studenții își pot verifica cunoștințele dobândite în cadrul seminariilor.

Ne dorim ca această lucrare să reprezinte un instrument de lucru atractiv, care să întărească dorința studenților de pregătire și aprofundare a cunoștințelor în vederea identificării corecte a soluțiilor diferitelor probleme din viața entităților și, după caz, selectării variantei optime de acțiune.

*Autor, Asist. univ. dr. Mihaela ENACHI
Universitatea „Vasile Alecsandri” din Bacău*

Capitolul 1

CONTABILITATEA RELAȚIILOR CU TERȚII

Contabilitatea terților permite evidențierea „datoriilor și creanțelor entității în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entitățile afiliate, entitățile asociate și entitățile controlate în comun, asociații/acționarii, debitorii și creditorii diverși”¹.

1.1 Aplicații rezolvate**Aplicația nr. 1**

O societate achiziționează în data de 10.01.N mărfuri în valoare de 15.000 lei, TVA 19%, pe bază de aviz de însoțire a mărfii. Pe data de 15.01.N, societatea primește de la furnizor factura aferentă mărfurilor cumpărate și achită contravaloarea acestora prin virament bancar.

Să se înregistreze în contabilitate achiziționarea mărfurilor pe bază de aviz, primirea facturii și achitarea datoriei față de furnizor în condițiile în care:

- a. Valoarea mărfurilor facturate este de 15.000 lei.
- b. Valoarea mărfurilor facturate este de 14.000 lei.
- c. Valoarea mărfurilor facturate este de 16.000 lei.

¹ * * * Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 963 din 30 decembrie 2014, cu modificările și completările ulterioare, Capitolul 4, Secțiunea 4.6, Pct. 309.

Rezolvare:

a. Valoarea mărfurilor facturate este de 15.000 lei.

- achiziționarea mărfurilor pe bază de aviz

% = 408 17.850

371 15.000

4428 2.850

- primirea facturii de la furnizor

408 = 401 17.850

4426 = 4428 2.850

- achitarea datoriei prin virament bancar

401 = 5121 17.850

b. Valoarea mărfurilor facturate este de 14.000 lei.

- achiziționarea mărfurilor pe bază de aviz

% = 408 17.850

371 15.000

4428 2.850

- primirea facturii de la furnizor

Varianța I

408 = 401 16.660

4426 = 4428 2.660

408 = % 1.190

371 1.000

4428 190

Varianta II

| | | | |
|-----|---|------|---------------|
| 408 | = | % | <u>17.850</u> |
| | | 371 | 15.000 |
| | | 4428 | 2.850 |

| | | | |
|------|---|-----|---------------|
| % | = | 401 | <u>16.660</u> |
| 371 | | | 14.000 |
| 4426 | | | 2.660 |

Varianta III

| | | | |
|------|---|------|---------------|
| 408 | | | 17.850 |
| 4426 | | | 2.660 |
| % | = | % | <u>20.510</u> |
| | | 401 | 16.660 |
| | | 371 | 1.000 |
| | | 4428 | 2.850 |

- achitarea datoriei prin virament bancar

| | | | |
|-----|---|------|--------|
| 401 | = | 5121 | 16.660 |
|-----|---|------|--------|

c. Valoarea mărfurilor facturate este de 16.000 lei.

- achiziționarea mărfurilor pe bază de aviz

| | | | |
|------|---|-----|---------------|
| % | = | 408 | <u>17.850</u> |
| 371 | | | 15.000 |
| 4428 | | | 2.850 |

- primirea facturii de la furnizor

Varianta I

| | | | |
|------|---|------|--------------|
| 408 | = | 401 | 17.850 |
| 4426 | = | 4428 | 2.850 |
| % | = | 401 | <u>1.190</u> |
| 371 | | | 1.000 |
| 4426 | | | 190 |

Varianta II

| | | | |
|------|---|------|---------------|
| 408 | = | % | <u>17.850</u> |
| | | 371 | 15.000 |
| | | 4428 | 2.850 |
| % | = | 401 | <u>19.040</u> |
| 371 | | | 16.000 |
| 4426 | | | 3.040 |

Varianta III

| | | | |
|------|---|------|---------------|
| 408 | | | 17.850 |
| 371 | | | 1.000 |
| 4426 | | | 3.040 |
| % | = | % | <u>21.890</u> |
| | | 401 | 19.040 |
| | | 4428 | 2.850 |

- achitarea datoriei prin virament bancar

| | | | |
|-----|---|------|--------|
| 401 | = | 5121 | 19.040 |
|-----|---|------|--------|

Aplicația nr. 2

O societate vinde în data de 10.01.N mărfuri în valoare de 15.000 lei, TVA 19%, pe bază de aviz de însoțire a mărfii. Pe data de 15.01.N, societatea emite și transmite clientului factura aferentă mărfurilor livrate și încasează contravaloarea acestora prin virament bancar.

Să se înregistreze în contabilitate vânzarea mărfurilor pe bază de aviz, transmiterea facturii la client și încasarea creanței în condițiile în care:

- Valoarea mărfurilor facturate este de 15.000 lei.
- Valoarea mărfurilor facturate este de 14.000 lei.
- Valoarea mărfurilor facturate este de 16.000 lei.

Rezolvare:

- Valoarea mărfurilor facturate este de 15.000 lei.

- vânzarea mărfurilor pe bază de aviz

| | | | |
|-----|---|------|---------------|
| 418 | = | % | <u>17.850</u> |
| | | 707 | 15.000 |
| | | 4428 | 2.850 |

- transmiterea facturii la client

| | | | |
|------|---|------|--------|
| 4111 | = | 418 | 17.850 |
| 4428 | = | 4427 | 2.850 |

- încasarea creanței prin virament bancar

| | | | |
|------|---|------|--------|
| 5121 | = | 4111 | 17.850 |
|------|---|------|--------|

- Valoarea mărfurilor facturate este de 14.000 lei.

- vânzarea mărfurilor pe bază de aviz

| | | | |
|-----|---|------|---------------|
| 418 | = | % | <u>17.850</u> |
| | | 707 | 15.000 |
| | | 4428 | 2.850 |

- transmiterea facturii la client

Varianta I

| | | | |
|------|---|------|--------------|
| 4111 | = | 418 | 16.660 |
| 4428 | = | 4427 | 2.660 |
| % | = | 418 | <u>1.190</u> |
| | | 707 | 1.000 |
| | | 4428 | 190 |

Varianta II

| | | | |
|------|---|------|---------------|
| % | = | 418 | <u>17.850</u> |
| | | 707 | 15.000 |
| | | 4428 | 2.850 |
| 4111 | = | % | <u>16.660</u> |
| | | 707 | 14.000 |
| | | 4427 | 2.660 |

Varianta III

| | | | |
|------|---|------|---------------|
| 4111 | | | 16.660 |
| 707 | | | 1.000 |
| 4428 | | | 2.850 |
| % | = | % | <u>20.510</u> |
| | | 418 | 17.850 |
| | | 4427 | 2.660 |

- încasarea creanței prin virament bancar

| | | | |
|------|---|------|--------|
| 5121 | = | 4111 | 16.660 |
|------|---|------|--------|

c. Valoarea mărfurilor facturate este de 16.000 lei.

- vânzarea mărfurilor pe bază de aviz

| | | | |
|-----|---|---|---------------|
| 418 | = | % | <u>17.850</u> |
|-----|---|---|---------------|

| | | | |
|--|--|-----|--------|
| | | 707 | 15.000 |
|--|--|-----|--------|

| | | | |
|--|--|------|-------|
| | | 4428 | 2.850 |
|--|--|------|-------|

- transmiterea facturii la client

Varianta I

| | | | |
|------|---|-----|--------|
| 4111 | = | 418 | 17.850 |
|------|---|-----|--------|

| | | | |
|------|---|------|-------|
| 4428 | = | 4427 | 2.850 |
|------|---|------|-------|

| | | | |
|------|---|---|--------------|
| 4111 | = | % | <u>1.190</u> |
|------|---|---|--------------|

| | | | |
|--|--|-----|-------|
| | | 707 | 1.000 |
|--|--|-----|-------|

| | | | |
|--|--|------|-----|
| | | 4427 | 190 |
|--|--|------|-----|

Varianta II

| | | | |
|---|---|-----|---------------|
| % | = | 418 | <u>17.850</u> |
|---|---|-----|---------------|

| | | | |
|-----|--|--|--------|
| 707 | | | 15.000 |
|-----|--|--|--------|

| | | | |
|------|--|--|-------|
| 4428 | | | 2.850 |
|------|--|--|-------|

| | | | |
|------|---|---|---------------|
| 4111 | = | % | <u>19.040</u> |
|------|---|---|---------------|

| | | | |
|--|--|-----|--------|
| | | 707 | 16.000 |
|--|--|-----|--------|

| | | | |
|--|--|------|-------|
| | | 4427 | 3.040 |
|--|--|------|-------|

Varianta III

| | | | |
|------|---|------|---------------|
| 4111 | | | 19.040 |
| 4428 | | | 2.850 |
| % | = | % | <u>21.890</u> |
| | | 418 | 17.850 |
| | | 707 | 1.000 |
| | | 4427 | 3.040 |

- încasarea creanței prin virament bancar

| | | | |
|------|---|------|--------|
| 5121 | = | 4111 | 19.040 |
|------|---|------|--------|

Aplicația nr. 3

Să se înregistreze în contabilitate achiziționarea de materii prime la costul de 15.000 lei, TVA 19%, și achitarea datoriei prin virament bancar, în condițiile în care furnizorul acordă prin factura inițială:

- Rabat de 5%.
- Rabat de 5%, remiză de 2% și risturn de 1%.
- Rabat de 5% și scont de decontare 10%.
- Scont de decontare 10%.

Rezolvare:

- Rabat de 5%.

| | | |
|--|---|---------------------|
| Materii prime (cost de achiziție) | = | 15.000 lei |
| Rabat (15.000 lei x 5%) | = | <u>750 lei</u> |
| „Net” comercial (15.000 lei – 750 lei) | = | 14.250 lei |
| TVA (14.250 lei x 19%) | = | <u>2.707,50 lei</u> |
| Total de plată (14.250 lei + 2.707,50 lei) | = | 16.957,50 lei |

| | | | |
|---|------------------------|---|------------------|
| - | înregistrarea facturii | | |
| | % | = | 401 |
| | | | <u>16.957,50</u> |
| | 301 | | 14.250,00 |
| | 4426 | | 2.707,50 |

| | | | |
|---|-------------------------------------|---|-----------|
| - | achitarea datoriei față de furnizor | | |
| | 401 | = | 5121 |
| | | | 16.957,50 |

b. Rabat de 5%, remiză de 2% și risturn de 1%.

| | | |
|---|---|---------------------|
| Materii prime (cost de achiziție) | = | 15.000 lei |
| Rabat (15.000 lei x 5%) | = | <u>750 lei</u> |
| | | 14.250 lei |
| Remiză (14.250 lei x 2%) | = | <u>285 lei</u> |
| | | 13.965 lei |
| Risturn (13.965 lei x 1%) | = | <u>139,65 lei</u> |
| „Net” comercial (15.000 lei – 750 lei – 285 lei – 139,65 lei) | = | 13.825,35 lei |
| TVA (13.825,35 lei x 19%) | = | <u>2.626,82 lei</u> |
| Total de plată (13.825,35 lei + 2.626,82 lei) | = | 16.452,17 lei |

| | | | |
|---|------------------------|---|------------------|
| - | înregistrarea facturii | | |
| | % | = | 401 |
| | | | <u>16.452,17</u> |
| | 301 | | 13.825,35 |
| | 4426 | | 2.626,82 |

| | | | |
|---|-------------------------------------|---|-----------|
| - | achitarea datoriei față de furnizor | | |
| | 401 | = | 5121 |
| | | | 16.452,17 |

c. Rabat de 5% și scont de decontare 10%.

| | | |
|--|---|---------------------|
| Materii prime (cost de achiziție) | = | 15.000 lei |
| Rabat (15.000 lei x 5%) | = | <u>750 lei</u> |
| „Net” comercial (15.000 lei – 750 lei) | = | 14.250 lei |
| Scont de decontare (14.250 lei x 10%) | = | <u>1.425 lei</u> |
| „Net” de plată (14.250 lei – 1.425 lei) | = | 12.825 lei |
| TVA (12.825 lei x 19%) | = | <u>2.436,75 lei</u> |
| Total de plată (12.825 lei + 2.436,75 lei) | = | 15.261,75 lei |

- înregistrarea facturii

| | | | |
|------|---|-----|------------------|
| % | = | 401 | <u>16.686,75</u> |
| 301 | | | 14.250,00 |
| 4426 | | | 2.436,75 |

- achitarea datoriei față de furnizor

| | | | |
|-----|---|------|------------------|
| 401 | = | % | <u>16.686,75</u> |
| | | 5121 | 15.261,75 |
| | | 767 | 1.425,00 |

d. Scont de decontare 10%.

| | | |
|---|---|------------------|
| Materii prime (cost de achiziție) | = | 15.000 lei |
| Scont de decontare (15.000 lei x 10%) | = | <u>1.500 lei</u> |
| „Net” de plată (15.000 lei – 1.500 lei) | = | 13.500 lei |
| TVA (13.500 lei x 19%) | = | <u>2.565 lei</u> |
| Total de plată (13.500 lei + 2.565 lei) | = | 16.065 lei |

- înregistrarea facturii

| | | | |
|------|---|-----|---------------|
| % | = | 401 | <u>17.565</u> |
| 301 | | | 15.000 |
| 4426 | | | 2.565 |

- achitarea datoriei față de furnizor

| | | | |
|-----|---|------|---------------|
| 401 | = | % | <u>17.565</u> |
| | | 5121 | 16.065 |
| | | 767 | 1.500 |

Aplicația nr. 4

Să se înregistreze în contabilitate vânzarea de produse finite la prețul de 15.000 lei, TVA 19%, și încasarea creanței prin virament bancar, în condițiile în care se acordă clientului prin factura inițială:

- Rabat de 5%.
- Rabat de 5%, remiză de 2% și risturn de 1%.
- Rabat de 5% și scont de decontare 10%.
- Scont de decontare 10%.

Rezolvare:

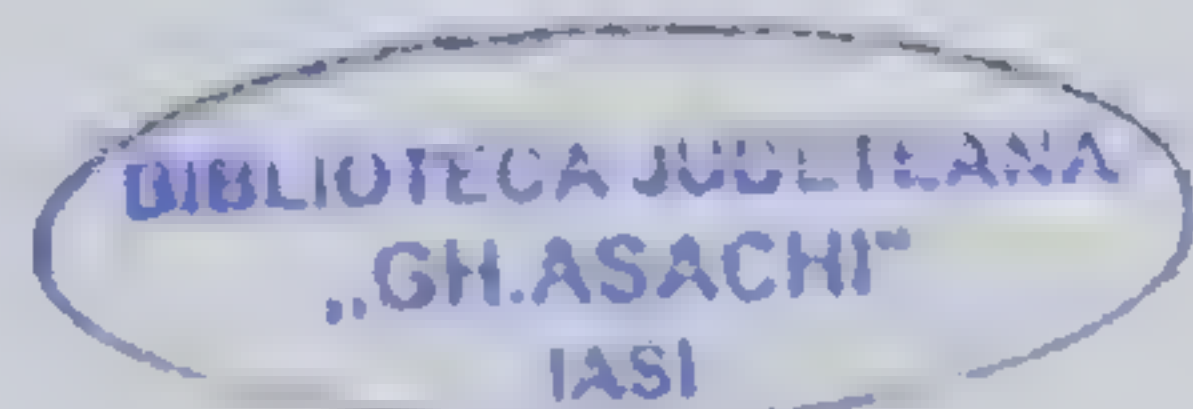
a. Rabat de 5%.

| | | |
|--|---|---------------------|
| Produse finite (preț de vânzare) | = | 15.000 lei |
| Rabat (15.000 lei x 5%) | = | <u>750 lei</u> |
| „Net” comercial (15.000 lei – 750 lei) | = | 14.250 lei |
| TVA (14.250 lei x 19%) | = | <u>2.707,50 lei</u> |
| Total de încasat (14.250 lei + 2.707,50 lei) | = | 16.957,50 lei |

- înregistrarea facturii

| | | | |
|------|---|------|------------------|
| 4111 | = | % | <u>16.957,50</u> |
| | | 7015 | 14.250,00 |
| | | 4427 | 2.707,50 |

10336 DD



- încasarea creanței de la client

5121 = 4111 16.957,50

- b. Rabat de 5%, remiză de 2% și risturn de 1%.

| | | |
|---|---|---------------------|
| Produse finite (preț de vânzare) | = | 15.000 lei |
| Rabat (15.000 lei x 5%) | = | <u>750 lei</u> |
| | | 14.250 lei |
| Remiză (14.250 lei x 2%) | = | <u>285 lei</u> |
| | | 13.965 lei |
| Risturn (13.965 lei x 1%) | = | <u>139,65 lei</u> |
| „Net” comercial (15.000 lei – 750 lei – 285 lei – 139,65 lei) | = | 13.825,35 lei |
| TVA (13.825,35 lei x 19%) | = | <u>2.626,82 lei</u> |
| Total de încasat (13.825,35 lei + 2.626,82 lei) | = | 16.452,17 lei |

- înregistrarea facturii

| | | | |
|------|---|------|------------------|
| 4111 | = | % | <u>16.452,17</u> |
| | | 7015 | 13.825,35 |
| | | 4427 | 2.626,82 |

- încasarea creanței de la client

5121 = 4111 16.452,17

- c. Rabat de 5% și scont de decontare 10%.

| | | |
|---|---|------------------|
| Produse finite (preț de vânzare) | = | 15.000 lei |
| Rabat (15.000 lei x 5%) | = | <u>750 lei</u> |
| „Net” comercial (15.000 lei – 750 lei) | = | 14.250 lei |
| Scont de decontare (14.250 lei x 10%) | = | <u>1.425 lei</u> |
| „Net” de încasat (14.250 lei – 1.425 lei) | = | 12.825 lei |

| | | |
|--|---|---------------------|
| TVA (12.825 lei x 19%) | = | <u>2.436,75 lei</u> |
| Total de încasat (12.825 lei + 2.436,75 lei) | = | 15.261,75 lei |

- înregistrarea facturii

| | | | |
|------|---|------|------------------|
| 4111 | = | % | <u>16.686,75</u> |
| | | 7015 | 14.250,00 |
| | | 4427 | 2.436,75 |

- încasarea creanței de la client

| | | | |
|------|---|------|------------------|
| % | = | 4111 | <u>16.686,75</u> |
| 5121 | | | 15.261,75 |
| 667 | | | 1.425,00 |

d. Scont de decontare 10%.

| | | |
|---|---|------------------|
| Produse finite (preț de vânzare) | = | 15.000 lei |
| Scont de decontare (15.000 lei x 10%) | = | <u>1.500 lei</u> |
| „Net” de încasat (15.000 lei – 1.500 lei) | = | 13.500 lei |
| TVA (13.500 lei x 19%) | = | <u>2.565 lei</u> |
| Total de încasat (13.500 lei + 2.565 lei) | = | 16.065 lei |

- înregistrarea facturii

| | | | |
|------|---|------|---------------|
| 4111 | = | % | <u>17.565</u> |
| | | 7015 | 15.000 |
| | | 4427 | 2.565 |

- încasarea creanței de la client

| | | | |
|------|---|------|---------------|
| % | = | 4111 | <u>17.565</u> |
| 5121 | | | 16.065 |
| 667 | | | 1.500 |

Aplicația nr. 5

Să se înregistreze în contabilitate achiziționarea de materii prime pe bază de factură la costul de 15.000 lei, TVA 19%, și achitarea datoriei prin virament bancar, în condițiile în care furnizorul facturează ulterior:

- Rabat de 5%.
- Rabat de 5%, remiză de 2% și risturn de 1%.
- Rabat de 5% și scont decontare de 10%.
- Scont de decontare 10%.

Stocurile pentru care sunt primite reduceri nu mai sunt în gestiune.

Rezolvare:

a. Rabat de 5%.

- înregistrarea facturii de achiziție materii prime

| | | | |
|------|---|-----|---------------|
| % | = | 401 | <u>17.850</u> |
| 301 | | | 15.000 |
| 4426 | | | 2.850 |

Rabat (15.000 lei x 5%) = 750,00 lei

TVA (750 lei x 19%) = 142,50 lei

Total reducere (750 lei + 142,50 lei) = 892,50 lei

- înregistrarea facturii de reducere

| | | | |
|-----|---|------|---------------|
| 401 | = | % | <u>892,50</u> |
| | | 609 | 750,00 |
| | | 4426 | 142,50 |

- achitarea datoriei față de furnizor

| | | | |
|-----|---|------|-----------|
| 401 | = | 5121 | 16.957,50 |
|-----|---|------|-----------|

b. Rabat de 5%, remiză de 2% și risturn de 1%.

- înregistrarea facturii de achiziție materii prime

| | | | |
|------|---|-----|---------------|
| % | = | 401 | <u>17.850</u> |
| 301 | | | 15.000 |
| 4426 | | | 2.850 |

Rabat (15.000 lei x 5%) = 750 lei

Remiză (14.250 lei x 2%) = 285 lei

Risturn (13.965 lei x 1%) = 139,65 lei

1.174,65 lei

TVA (1.174,65 lei x 19%) = 223,18 lei

Total reducere (1.174,65 lei + 223,18 lei) = 1.397,83 lei

- înregistrarea facturii de reducere

| | | | |
|-----|---|------|-----------------|
| 401 | = | % | <u>1.397,83</u> |
| | | 609 | 1.174,65 |
| | | 4426 | 223,18 |

- achitarea datoriei față de furnizor

| | | | |
|-----|---|------|-----------|
| 401 | = | 5121 | 16.452,17 |
|-----|---|------|-----------|

c. Rabat de 5% și scont decontare de 10%.

- înregistrarea facturii de achiziție materii prime

| | | | |
|------|---|-----|---------------|
| % | = | 401 | <u>17.850</u> |
| 301 | | | 15.000 |
| 4426 | | | 2.850 |

Rabat (15.000 lei x 5%) = 750 lei

Scont de decontare (14.250 lei x 10%) = 1.425 lei

2.175 lei

| | | |
|---|---|-------------------|
| TVA (2.175 lei x 19%) | = | <u>413,25 lei</u> |
| Total reducere (2.175 lei + 413,25 lei) | = | 2.588,25 lei |

- înregistrarea facturii de reducere

| | | | |
|-----|---|------|-----------------|
| 401 | = | % | <u>1.163,25</u> |
| | | 609 | 750,00 |
| | | 4426 | 413,25 |

- achitarea datoriei față de furnizor

| | | | |
|-----|---|------|------------------|
| 401 | = | % | <u>16.686,75</u> |
| | | 5121 | 15.261,75 |
| | | 767 | 1.425,00 |

d. Scont de decontare 10%.

- înregistrarea facturii de achiziție materii prime

| | | | |
|------|---|-----|---------------|
| % | = | 401 | <u>17.850</u> |
| 301 | | | 15.000 |
| 4426 | | | 2.850 |

| | | |
|---------------------------------------|---|----------------|
| Scont de decontare (15.000 lei x 10%) | = | 1.500 lei |
| TVA (1.500 lei x 19%) | = | <u>285 lei</u> |
| Total reducere (1.500 lei + 285 lei) | = | 1.785 lei |

- înregistrarea facturii de reducere

| | | | |
|-----|---|------|-----|
| 401 | = | 4426 | 285 |
|-----|---|------|-----|

- achitarea datoriei față de furnizor

| | | | |
|-----|---|------|---------------|
| 401 | = | % | <u>17.565</u> |
| | | 5121 | 16.065 |
| | | 767 | 1.500 |

Aplicația nr. 6

Să se înregistreze în contabilitate vânzarea de produse finite pe bază de factură la prețul de 15.000 lei, TVA 19%, și încasarea creanței prin virament bancar, în condițiile în care se facturează ulterior clientului:

- Rabat de 5%.
- Rabat de 5%, remiză de 2% și risturn de 1%.
- Rabat de 5% și scont de decontare 10%.
- Scont de decontare 10%.

Rezolvare:

- Rabat de 5%.

- înregistrarea facturii de vânzare produse finite

| | | | |
|------|---|------|---------------|
| 4111 | = | % | <u>17.850</u> |
| | | 7015 | 15.000 |
| | | 4427 | 2.850 |

| | | |
|---------------------------------------|---|-------------------|
| Rabat (15.000 lei x 5%) | = | 750 lei |
| TVA (750 lei x 19%) | = | <u>142,50 lei</u> |
| Total reducere (750 lei + 142,50 lei) | = | 892,50 lei |

- înregistrarea facturii de reducere

| | | | |
|------|---|------|---------------|
| % | = | 4111 | <u>892,50</u> |
| 709 | | | 750,00 |
| 4427 | | | 142,50 |

- încasarea creanței de la client

| | | | |
|------|---|------|-----------|
| 5121 | = | 4111 | 16.957,50 |
|------|---|------|-----------|

b. Rabat de 5%, remiză de 2% și risturn de 1%.

Înregistrarea facturii de vânzare produse finite

| | | | |
|------|---|------|---------------|
| 4111 | = | % | <u>17.850</u> |
| | | 7015 | 15.000 |
| | | 4427 | 2.850 |

| | | |
|--|---|-------------------|
| Rabat (15.000 lei x 5%) | = | 750 lei |
| Remiză (14.250 lei x 2%) | = | 285 lei |
| Risturn (13.965 lei x 1%) | = | <u>139,65 lei</u> |
| | | 1.174,65 lei |
| IVA (1.174,65 lei x 19%) | = | <u>223,18 lei</u> |
| Total reducere (1.174,65 lei + 223,18 lei) | = | 1.397,83 lei |

- Înregistrarea facturii de reducere

| | | | |
|---|---|------|-----------------|
| % | = | 4111 | <u>1.397,83</u> |
| | | 709 | 1.174,65 |
| | | 4427 | 223,18 |

- Încasarea creanței de la client

| | | | |
|------|---|------|-----------|
| 5121 | = | 4111 | 16.452,17 |
|------|---|------|-----------|

c. Rabat de 5% și scont de decontare 10%.

- Înregistrarea facturii de vânzare produse finite

| | | | |
|------|---|------|---------------|
| 4111 | = | % | <u>17.850</u> |
| | | 7015 | 15.000 |
| | | 4427 | 2.850 |

| | | |
|---------------------------------------|---|------------------|
| Rabat (15.000 lei x 5%) | = | 750 lei |
| Scont de decontare (14.250 lei x 10%) | = | <u>1.425 lei</u> |
| | | 2.175 lei |

| | | |
|---|---|-------------------|
| TVA (2.175 lei x 19%) | = | <u>413,25 lei</u> |
| Total reducere (2.175 lei + 413,25 lei) | = | 2.588,25 lei |

- înregistrarea facturii de reducere

| | | | |
|------|---|------|-----------------|
| % | = | 4111 | <u>1.163,25</u> |
| 709 | | | 750,00 |
| 4427 | | | 413,25 |

- încasarea creanței de la client

| | | | |
|------|---|------|------------------|
| % | = | 4111 | <u>16.686,75</u> |
| 5121 | | | 15.261,75 |
| 667 | | | 1.425,00 |

d. Scont de decontare 10%.

- înregistrarea facturii de vânzare produse finite

| | | | |
|------|---|------|---------------|
| 4111 | = | % | <u>17.850</u> |
| | | 7015 | 15.000 |
| | | 4427 | 2.850 |

| | | |
|---------------------------------------|---|-----------|
| Scont de decontare (15.000 lei x 10%) | = | 1.500 lei |
|---------------------------------------|---|-----------|

| | | |
|-----------------------|---|----------------|
| TVA (1.500 lei x 19%) | = | <u>285 lei</u> |
|-----------------------|---|----------------|

| | | |
|--------------------------------------|---|-----------|
| Total reducere (1.500 lei + 285 lei) | = | 1.785 lei |
|--------------------------------------|---|-----------|

- înregistrarea facturii de reducere

| | | | |
|------|---|------|-----|
| 4427 | = | 4111 | 285 |
|------|---|------|-----|

- încasarea creanței de la client

| | | | |
|------|---|------|---------------|
| % | = | 4111 | <u>17.565</u> |
| 5121 | | | 16.065 |
| 667 | | | 1.500 |

Aplicația nr. 7

Pe data de 15.02.N, o societate achită unui furnizor în avans, prin virament bancar, suma de 20.000 lei, TVA 19%, pentru care a fost emisă factură fiscală. În data de 20.02.N, societatea primește pe bază de factură echipamentele necesare în desfășurarea activității de producție, costul de achiziție al acestora fiind de 70.000 lei, TVA 19%. În același timp, societatea primește factura privind stornarea avansului. Pentru suma rămasă de achitat, furnizorul acceptă un bilet la ordin, acesta fiind decontat prin bancă la scadență. Comisionul reținut de bancă cu ocazia achitării datoriei față de furnizor la scadența biletului la ordin este de 35 lei.

Să se înregistreze în contabilitate operațiunile care intervin.

Rezolvare:

- înregistrarea facturii de avans

| | | | |
|------|---|-----|---------------|
| % | = | 404 | <u>23.800</u> |
| 4093 | | | 20.000 |
| 4426 | | | 3.800 |

- plata avansului prin virament bancar

| | | | |
|-----|---|------|--------|
| 404 | = | 5121 | 23.800 |
|-----|---|------|--------|

- primirea echipamentelor pe bază de factură

| | | | |
|------|---|-----|---------------|
| % | = | 404 | <u>83.300</u> |
| 2131 | | | 70.000 |
| 4426 | | | 13.300 |

- înregistrarea facturii privind stornarea avansului

| | | | |
|-----|---|------|---------------|
| 404 | = | % | <u>23.800</u> |
| | | 4093 | 20.000 |
| | | 4426 | 3.800 |

- acceptarea biletului la ordin de către furnizor

| | | | |
|-----|---|-----|--------|
| 404 | = | 405 | 59.500 |
|-----|---|-----|--------|

- plata datoriei pe bază de bilet la ordin, la scadența acestuia

| | | | |
|-----|---|------|---------------|
| % | = | 5121 | <u>59.535</u> |
| 405 | | | 59.500 |
| 627 | | | 35 |

Aplicația nr. 8

Pe data de 15.02.N, o societate care comercializează echipamente tehnologice încasează de la un client în avans, prin virament bancar, suma de 20.000 lei, TVA 19%, pentru care emite factură fiscală. În data de 20.02.N, societatea livrează pe bază de factură echipamentele necesare în desfășurarea activității de producție a clientului, prețul de vânzare al acestora fiind de 70.000 lei, TVA 19%, și transmite în același timp acestuia factura privind stornarea avansului. Pentru suma rămasă de încasat se acceptă un bilet la ordin, acesta fiind remis băncii spre încasare la scadență. Comisionul reținut de bancă cu ocazia încasării creanței la scadența biletului la ordin este de 35 lei.

Să se înregistreze în contabilitate operațiunile care intervin.

Rezolvare:

- înregistrarea facturii de avans

| | | | |
|------|---|------|---------------|
| 4111 | = | % | <u>23.800</u> |
| | | 419 | 20.000 |
| | | 4427 | 3.800 |

- încasarea avansului prin virament bancar

| | | | |
|------|---|------|--------|
| 5121 | = | 4111 | 23.800 |
|------|---|------|--------|

- livrarea echipamentelor pe bază de factură

| | | | |
|------|---|------|---------------|
| 4111 | = | % | <u>83.300</u> |
| | | 707 | 70.000 |
| | | 4427 | 13.300 |

- înregistrarea facturii privind stornarea avansului

| | | | |
|------|---|------|---------------|
| % | = | 4111 | <u>23.800</u> |
| 419 | | | 20.000 |
| 4427 | | | 3.800 |

- acceptarea biletului la ordin emis de client

| | | | |
|-----|---|------|--------|
| 413 | = | 4111 | 59.500 |
|-----|---|------|--------|

- remiterea biletului la ordin spre încasare la scadență

| | | | |
|------|---|-----|--------|
| 5113 | = | 413 | 59.500 |
|------|---|-----|--------|

- încasarea creanței pe bază de bilet la ordin, la scadența acestuia

| | | | |
|------|---|------|---------------|
| % | = | 5113 | <u>59.500</u> |
| 5121 | | | 59.465 |
| 627 | | | 35 |

Aplicația nr. 9

O societate vinde pe bază de factură, la data de 20.03.N, semifabricate în valoare de 5.000 lei, TVA 19% (cost de producție 4.200 lei). Creanța nu este încasată până la sfârșitul anului din cauza dificultăților financiare întâmpinate de client, astfel că se estimează o probabilitate de neîncasare a creanței de 70%. Pe data de 10.01.N+1 este încasată de la client prin bancă suma de 3.000 lei, acesta intrând ulterior în stare de faliment.

Să se înregistreze în contabilitate:

- vânzarea semifabricatelor și descărcarea din gestiune a acestora;
- reflectarea distinctă a creanței considerate incerte;
- constituirea unei ajustări pentru deprecierea creanței față de client;
- încasarea parțială a creanței;
- diminuarea ajustării pentru depreciere existente;
- constatarea pierderii definitive și anularea ajustării rămase fără obiect.

Rezolvare:

N

- vânzarea semifabricatelor

| | | | |
|------|---|------|--------------|
| 4111 | = | % | <u>5.950</u> |
| | | 702 | 5.000 |
| | | 4427 | 950 |
- descărcarea din gestiune a semifabricatelor vândute

| | | | |
|-----|---|-----|-------|
| 711 | = | 341 | 4.200 |
|-----|---|-----|-------|
- reflectarea distinctă a creanței considerate incerte

| | | | |
|------|---|------|-------|
| 4118 | = | 4111 | 5.950 |
|------|---|------|-------|

- constituirea unei ajustări pentru deprecierea creanței față de client

6814 = 491 4.165 (5.950 lei x 70%)

N+1

- încasarea parțială a creanței

5121 = 4118 3.000

- diminuarea ajustării pentru depreciere existente

491 = 7814 1.215 [3.000 lei – (5.950 lei – 4.165 lei)]

- constatarea pierderii definitive

% = 4118 2.950,00 (5.950 lei – 3.000 lei)

654 2.478,99 (2.950 lei / 119%)

4427 471,01 (2.478,99 lei x 19%)

- anularea ajustării rămase fără obiect

491 = 7814 2.950 (4.165 lei – 1.215 lei)

Aplicația nr. 10

O societate de expertiză contabilă are doi angajați cu normă întreagă, pentru fiecare dintre aceștia fiind prevăzut în contractul individual de muncă un salariu lunar brut de 4.000 lei. Plata salariilor nete se realizează în două tranșe: 800 lei avans, achitat până la data de 10 a lunii curente fiecăruia dintre angajați; rest de plată, achitat până la sfârșitul lunii în care sunt desfășurate activitățile remunerate.

Să se înregistreze în contabilitate:

- plata avansurilor către salariați în numerar;
- salariile brute datorate angajaților;

- reținerile din salarii;
- contribuția asiguratorie pentru muncă;
- achitarea prin bancă a contribuțiilor de asigurări sociale și impozitului pe veniturile de natura salariilor;
- achitarea prin bancă a contribuției asiguratorii pentru muncă;
- plata salariilor nete prin virament bancar.

Rezolvare:

- plata avansurilor către salariați în numerar

425 = 5311 1.600

- înregistrarea salariilor brute datorate angajaților

641 = 421 8.000

- înregistrarea reținerilor din salarii

CAS = 4.000 lei x 25% = 1.000 lei/angajat

CASS = 4.000 lei x 10% = 400 lei/angajat

B_{imp} = 4.000 lei – 1.000 lei – 400 lei = 2.600 lei/angajat

I_s = 2.600 lei x 10% = 260 lei/angajat

Unde:

CAS = Contribuția de asigurări sociale;

CASS = Contribuția de asigurări sociale de sănătate;

B_{imp} = Baza impozabilă;

I_s = Impozitul pe veniturile din salarii.

| | | | | |
|-----|---|------|--------------|----------------------------------|
| 421 | = | % | <u>4.920</u> | |
| | | 425 | 1.600 | |
| | | 4315 | 2.000 | (1.000 lei/angajat x 2 angajați) |
| | | 4316 | 800 | (400 lei/angajat x 2 angajați) |
| | | 444 | 520 | (260 lei/angajat x 2 angajați) |

- înregistrarea contribuției asiguratorii pentru muncă

646 = 436 180 (8.000 lei x 2,25%)

- achitarea prin bancă a contribuțiilor de asigurări sociale și impozitului pe venit

% = 5121 3.320

4315 2.000

4316 800

444 520

- achitarea prin bancă a contribuției asiguratorii pentru muncă

436 = 5121 180

- plata salariilor nete prin virament bancar

421 = 5121 3.080

Aplicația nr. 11

În luna februarie, anul N, o societate semnează un contract de finanțare conform căruia urmează să primească fonduri europene pentru achiziția unui echipament de producție și acoperirea cheltuielilor cu serviciile de consultanță pentru implementarea proiectului. Valoarea estimată a echipamentului este de 960.000 lei, din care 864.000 lei ajutorul nerambursabil, iar valoarea estimată a serviciilor de consultanță este de 48.000 lei, din care 43.200 lei ajutorul nerambursabil. În luna martie, anul N, este achiziționat echipamentul la prețul de 1.020.000 lei, TVA 19%, și este pus în funcțiune, iar în luna aprilie, anul N, sunt facturate integral serviciile de consultanță (48.000 lei, TVA 19%). Durata de utilizare a echipamentului este de 10 ani, iar metoda de amortizare este cea liniară.

Să se înregistreze în contabilitate operațiunile care intervin în primele luni ale anului N în situația în care:

- a. Societatea întocmește o cerere de rambursare pentru recuperarea parțială a plăților efectuate către furnizori prin virament bancar în luna aprilie, anul N.
- b. Societatea întocmește o cerere de plată pentru a obține de la finanțator resursele necesare în achitarea datoriilor rămase față de furnizori, după achitarea parțială a acestora prin virament bancar în luna aprilie, anul N.

Rezolvare:

- înregistrarea subvențiilor de primit conform contractului de finanțare încheiat în luna februarie

| | | | |
|------|---|------|----------------|
| 4452 | = | % | <u>907.200</u> |
| | | 4752 | 864.000 |
| | | 472 | 43.200 |

- achiziționarea echipamentului în luna martie

| | | | |
|------|---|-----|------------------|
| % | = | 404 | <u>1.213.800</u> |
| 2131 | | | 1.020.000 |
| 4426 | | | 193.800 |

- înregistrarea în luna aprilie a facturii privind serviciile de consultanță

| | | | |
|------|---|-----|---------------|
| % | = | 401 | <u>57.120</u> |
| 628 | | | 48.000 |
| 4426 | | | 9.120 |

- trecerea la venituri curente a subvenției aferente cheltuielilor de consultanță

| | | | |
|-----|---|------|--------|
| 472 | = | 7416 | 43.200 |
|-----|---|------|--------|

- înregistrarea amortizării aferente lunii aprilie

| | | | | |
|------|---|------|-------|-------------------|
| 6811 | = | 2813 | 8.500 | (1.020.000/10/12) |
|------|---|------|-------|-------------------|

- trecerea la venituri curente a cotei-părți din subvenția pentru investiții pe măsura amortizării echipamentului

$$4752 = 7584 \quad 7.200 \quad (864.000/10/12)$$

- a. Societatea întocmește o cerere de rambursare pentru recuperarea parțială a plăților efectuate către furnizori prin virament bancar în luna aprilie, anul N.

- achitarea în luna aprilie a datoriei față de furnizorul de echipamente

$$404 = 5121 \quad 1.213.800$$

- achitarea în luna aprilie a datoriei față de furnizorul de servicii de consultanță

$$401 = 5121 \quad 57.120$$

- primirea fondurilor ca urmare a depunerii cererii de rambursare

$$5121 = 4452 \quad 907.200$$

- b. Societatea întocmește o cerere de plată pentru a obține de la finanțator resursele necesare în achitarea datoriilor rămase față de furnizori, după achitarea parțială a acestora prin virament bancar în luna aprilie, anul N.

- achitarea parțială în luna aprilie a datoriei față de furnizorul de echipamente

$$404 = 5121 \quad 349.800 \quad (1.213.800 \text{ lei} - 864.000 \text{ lei})$$

- achitarea parțială în luna aprilie a datoriei față de furnizorul de servicii de consultanță

$$401 = 5121 \quad 13.920 \quad (57.120 \text{ lei} - 43.200 \text{ lei})$$

- primirea fondurilor ca urmare a depunerii cererii de plată

$$5121 = 4452 \quad 907.200$$

- achitarea datoriei rămase față de furnizorul de echipamente

| | | | |
|-----|---|------|---------|
| 404 | = | 5121 | 864.000 |
|-----|---|------|---------|
- achitarea datoriei rămase față de furnizorul de servicii de consultanță

| | | | |
|-----|---|------|--------|
| 401 | = | 5121 | 43.200 |
|-----|---|------|--------|

Aplicația nr. 12

În data de 15.08.N, o societate achiziționează o instalație de măsurare în valoare de 48.000 lei, TVA 19%. La data de 25.08.N se primește o reducere comercială de 5% aferentă facturii emise anterior și se achită datoria față de furnizor prin virament bancar. Instalația este pusă în funcțiune în luna august, anul N, și amortizată liniar pe o perioadă de 8 ani.

Înregistrați în contabilitate operațiunile care intervin în luna august și cele care intervin în luna septembrie, anul N.

Rezolvare:

- achiziționarea instalației de măsurare

| | | | |
|------|---|-----|---------------|
| % | = | 404 | <u>57.120</u> |
| 2132 | | | 48.000 |
| 4426 | | | 9.120 |
- înregistrarea facturii privind reducerea comercială primită de la furnizor

| | | | |
|-----|---|------|--------------|
| 404 | = | % | <u>2.856</u> |
| | | 4758 | 2.400 |
| | | 4426 | 456 |
- achitarea prin virament bancar a datoriei față de furnizor

| | | | |
|-----|---|------|--------|
| 404 | = | 5121 | 54.264 |
|-----|---|------|--------|

- înregistrarea amortizării aferente lunii septembrie

$$6811 \quad = \quad 2813 \quad 500 \quad (48.000/8/12)$$
- trecerea la venituri curente a cotei-părți din subvenția pentru investiții pe măsura amortizării instalației

$$4758 \quad = \quad 7584 \quad 25 \quad (2.400/8/12)$$

Aplicația nr. 13

Să se înregistreze în contabilitate repartizarea profitului net aferent exercițiului financiar precedent de 5.000 lei pentru acordarea de dividende asociatului unic, persoană fizică, reținerea impozitului pe dividende, plata dividendelor nete prin casierie și achitarea datoriei față de stat prin virament bancar.

Rezolvare:

- repartizarea profitului net aferent exercițiului financiar precedent pentru acordarea de dividende

$$1171 \quad = \quad 457 \quad 5.000$$
- reținerea impozitului pe dividende

$$457 \quad = \quad 446 \quad 250 \quad (5.000 \text{ lei} \times 5\%)$$
- plata dividendelor nete prin casierie

$$457 \quad = \quad 5311 \quad 4.750$$
- achitarea impozitului pe dividende prin virament bancar

$$446 \quad = \quad 5121 \quad 250$$

Aplicația nr. 14

O societate repartizează asociatului unic, persoană fizică, în cursul trimestrului IV al anului N, dividende interimare în valoare de 3.000 lei. Plata dividendelor nete și a datoriei față de stat se realizează prin bancă până la încheierea exercițiului financiar N.

Să se înregistreze în contabilitate operațiunile care intervin în anul N și în anul N+1 în situația în care:

- Profitul exercițiului financiar N repartizat la dividende în anul N+1 este de 3.000 lei.
- Profitul exercițiului financiar N repartizat la dividende în anul N+1 este de 4.000 lei.
- Profitul exercițiului financiar N repartizat la dividende în anul N+1 este de 2.000 lei.

Rezolvare:

- Profitul exercițiului financiar N repartizat la dividende în anul N+1 este de 3.000 lei.

N

- repartizarea profitului net pentru acordarea de dividende interimare

$$463 = 456 \quad 3.000$$

- reținerea impozitului pe dividende

$$456 = 446 \quad 150 \quad (3.000 \text{ lei} \times 5\%)$$

- plata dividendelor nete prin bancă

$$456 = 5121 \quad 2.850$$

- achitarea impozitului pe dividende prin virament bancar

$$446 = 5121 \quad 150$$

N+1

- repartizarea la dividende a profitului net aferent exercițiului financiar precedent

$$1171 = 457 \quad 3.000$$

- regularizarea pe seama dividendelor anuale a sumei dividendelor repartizate în trimestrul IV al anului precedent

$$457 = 463 \quad 3.000$$

- b. Profitul exercițiului financiar N repartizat la dividende în anul N+1 este de 4.000 lei.

N

- repartizarea profitului net pentru acordarea de dividende interimare

$$463 = 456 \quad 3.000$$

- reținerea impozitului pe dividende

$$456 = 446 \quad 150 \quad (3.000 \text{ lei} \times 5\%)$$

- plata dividendelor nete prin bancă

$$456 = 5121 \quad 2.850$$

- achitarea impozitului pe dividende prin virament bancar

$$446 = 5121 \quad 150$$

N+1

- repartizarea la dividende a profitului net aferent exercițiului financiar precedent

$$1171 = 457 \quad 4.000$$

- regularizarea pe seama dividendelor anuale a sumei dividendelor repartizate în trimestrul IV al anului precedent

$$457 = 463 \quad 3.000$$

- reținerea impozitului pe diferența de dividende cuvenită asociatului unic

$$457 = 446 \quad 50 \quad (1.000 \text{ lei} \times 5\%)$$

- plata diferenței de dividende nete prin bancă

$$457 = 5121 \quad 950$$

- achitarea impozitului pe dividende prin virament bancar

$$446 = 5121 \quad 50$$

c. Profitul exercițiului financiar N repartizat la dividende în anul N+1 este de 2.000 lei.

N

- repartizarea profitului net pentru acordarea de dividende interimare

$$463 = 456 \quad 3.000$$

- reținerea impozitului pe dividende

$$456 = 446 \quad 150 \quad (3.000 \text{ lei} \times 5\%)$$

- plata dividendelor nete prin bancă

$$456 = 5121 \quad 2.850$$

- achitarea impozitului pe dividende prin virament bancar

$$446 = 5121 \quad 150$$

N+1

Varianta I

- repartizarea la dividende a profitului net aferent exercițiului financiar precedent

1171 = 457 2.000

- regularizarea pe scama dividendelor anuale a sumei dividendelor repartizate în trimestrul IV al anului precedent

457 = 463 2.000

- recuperarea de la asociatul unic a sumelor necuvenite și corectarea impozitului pentru dividendele interimare

5121 = 463 950

446 = 463 50

Varianta II

- repartizarea la dividende a profitului net aferent exercițiului financiar precedent

1171 = 457 2.000

- regularizarea pe seama dividendelor anuale a sumei dividendelor repartizate în trimestrul IV al anului precedent

457 = 463 2.000

- corectarea valorii dividendelor datorate în exercițiul precedent

463 = 456 -1.000

- corectarea impozitului pentru dividendele interimare

456 = 446 -50 (1.000 lei x 5%)

- recuperarea de la asociatul unic a sumelor necuvenite

5121 = 456 950

1.2 Aplicații propuse spre rezolvare

Aplicația nr. 1

O societate achiziționează în data de 10.01.N mărfuri în valoare de 24.000 lei, TVA 19%, pe bază de aviz de însoțire a mărfii. Pe data de 15.01.N, societatea primește de la furnizor factura aferentă mărfurilor cumpărate și achită contravaloarea acestora prin virament bancar.

Să se înregistreze în contabilitate achiziționarea mărfurilor pe bază de aviz, primirea facturii și achitarea datoriei față de furnizor în condițiile în care:

- a. Valoarea mărfurilor facturate este de 24.000 lei.
- b. Valoarea mărfurilor facturate este de 22.000 lei.
- c. Valoarea mărfurilor facturate este de 26.000 lei.

Aplicația nr. 2

O societate vinde în data de 10.01.N mărfuri în valoare de 24.000 lei, TVA 19%, pe bază de aviz de însoțire a mărfii. Pe data de 15.01.N, societatea emite și transmite clientului factura aferentă mărfurilor livrate și încasează contravaloarea acestora prin virament bancar.

Să se înregistreze în contabilitate vânzarea mărfurilor pe bază de aviz, transmiterea facturii la client și încasarea creanței în condițiile în care:

- a. Valoarea mărfurilor facturate este de 24.000 lei.
- b. Valoarea mărfurilor facturate este de 22.000 lei.
- c. Valoarea mărfurilor facturate este de 26.000 lei.

Aplicația nr. 3

Să se înregistreze în contabilitate achiziționarea de materii prime la costul de 20.000 lei, TVA 19%, și achitarea datoriei prin virament bancar, în condițiile în care furnizorul acordă prin factura inițială:

- a. Rabat de 4%.
- b. Rabat de 4%, remiză de 3% și risturn de 2%.

- c. Rabat de 4% și scont de decontare 7%.
- d. Scont de decontare 7%.

Aplicația nr. 4

Să se înregistreze în contabilitate vânzarea de produse finite la prețul de 20.000 lei, TVA 19%, și încasarea creanței prin virament bancar, în condițiile în care se acordă clientului prin factura inițială:

- a. Rabat de 4%.
- b. Rabat de 4%, remiză de 3% și risturn de 2%.
- c. Rabat de 4% și scont de decontare 7%.
- d. Scont de decontare 7%.

Aplicația nr. 5

Să se înregistreze în contabilitate achiziționarea de materii prime pe bază de factură la costul de 20.000 lei, TVA 19%, și achitarea datoriei prin virament bancar, în condițiile în care furnizorul facturează ulterior:

- a. Rabat de 4%.
- b. Rabat de 4%, remiză de 3% și risturn de 2%.
- c. Rabat de 4% și scont de decontare 7%.
- d. Scont de decontare 7%.

Stocurile pentru care sunt primite reduceri nu mai sunt în gestiune.

Aplicația nr. 6

Să se înregistreze în contabilitate vânzarea de produse finite pe bază de factură la prețul de 20.000 lei, TVA 19%, și încasarea creanței prin virament bancar, în condițiile în care se facturează ulterior clientului:

- a. Rabat de 4%.
- b. Rabat de 4%, remiză de 3% și risturn de 2%.
- c. Rabat de 4% și scont de decontare 7%.
- d. Scont de decontare 7%.

Aplicația nr. 7

Pe data de 15.02.N, o societate achită unui furnizor în avans, prin virament bancar, suma de 30.000 lei, TVA 19%, pentru care a fost emisă factură fiscală. În data de 20.02.N, societatea primește pe bază de factură echipamentele necesare în desfășurarea activității de producție, costul de achiziție al acestora fiind de 85.000 lei, TVA 19%. În același timp, societatea primește factura privind stornarea avansului. Pentru suma rămasă de achitat, furnizorul acceptă un bilet la ordin, acesta fiind decontat prin bancă la scadență. Comisionul reținut de bancă cu ocazia achitării datoriei față de furnizor la scadența biletului la ordin este de 155 lei.

Să se înregistreze în contabilitate operațiunile care intervin.

Aplicația nr. 8

Pe data de 15.02.N, o societate care comercializează echipamente tehnologice încasează de la un client în avans, prin virament bancar, suma de 30.000 lei, TVA 19%, pentru care emite factură fiscală. În data de 20.02.N, societatea livrează pe bază de factură echipamentele necesare în desfășurarea activității de producție a clientului, prețul de vânzare al acestora fiind de 85.000 lei, TVA 19%, și transmite în același timp acestuia factura privind stornarea avansului. Pentru suma rămasă de încasat se acceptă un bilet la ordin, acesta fiind remis băncii spre încasare la scadență. Comisionul reținut de bancă cu ocazia încasării creanței la scadența biletului la ordin este de 155 lei.

Să se înregistreze în contabilitate operațiunile care intervin.

Aplicația nr. 9

O societate vinde pe bază de factură, la data de 20.03.N, semifabricate în valoare de 6.000 lei, TVA 19% (cost de producție 5.100 lei). Creanța nu este încasată până la sfârșitul anului din cauza dificultăților financiare întâmpinate de client, astfel că se estimează o probabilitate de neîncasare a creanței de 80%. Pe data de 10.01.N+1 este încasată de la client prin bancă suma de 3.500 lei, acesta intrând ulterior în stare de faliment.

Să se înregistreze în contabilitate:

- vânzarea semifabricatelor și descărcarea din gestiune a acestora;
- reflectarea distinctă a creanței considerate incerte;
- constituirea unei ajustări pentru deprecierea creanței față de client;
- încasarea parțială a creanței;
- diminuarea ajustării pentru depreciere existente;
- constatarea pierderii definitive și anularca ajustării rămase fără obiect.

Aplicația nr. 10

O societate de expertiză contabilă are doi angajați cu normă întreagă, pentru fiecare dintre aceștia fiind prevăzut în contractul individual de muncă un salariu lunar brut de 6.000 lei. Plata salariilor nete se realizează în două tranșe: 1.000 lei avans, achitat până la data de 10 a lunii curente fiecăruia dintre angajați; rest de plată, achitat până la sfârșitul lunii în care sunt desfășurate activitățile remunerate.

Să se înregistreze în contabilitate:

- plata avansurilor către salariați în numerar;
- salariile brute datorate angajaților;
- reținerile din salarii;
- contribuția asiguratorie pentru muncă;
- achitarea prin bancă a contribuțiilor de asigurări sociale și impozitului pe veniturile de natura salariilor;
- achitarea prin bancă a contribuției asiguratorii pentru muncă;
- plata salariilor nete prin virament bancar.

Aplicația nr. 11

În luna februarie, anul N, o societate semnează un contract de finanțare conform căruia urmează să primească fonduri europene pentru achiziția unui echipament de producție și acoperirea cheltuielilor cu serviciile de consultanță pentru implementarea proiectului. Valoarea estimată a echipamentului este de 870.000

lei, din care 783.000 lei ajutorul nerambursabil, iar valoarea estimată a serviciilor de consultanță este de 42.000 lei, din care 37.800 lei ajutorul nerambursabil. În luna martie, anul N, este achiziționat echipamentul la prețul de 925.000 lei, TVA 19%, și este pus în funcțiune, iar în luna aprilie, anul N, sunt facturate integral serviciile de consultanță (42.000 lei, TVA 19%). Durata de utilizare a echipamentului este de 10 ani, iar metoda de amortizare este cea liniară.

Să se înregistreze în contabilitate operațiunile care intervin în primele luni ale anului N în situația în care:

- a. Societatea întocmește o cerere de rambursare pentru recuperarea parțială a plăților efectuate către furnizori prin virament bancar în luna aprilie, anul N.
- b. Societatea întocmește o cerere de plată pentru a obține de la finanțator resursele necesare în achitarea datoriilor rămase față de furnizori, după achitarea parțială a acestora prin virament bancar în luna aprilie, anul N.

Aplicația nr. 12

În data de 15.08.N, o societate achiziționează o instalație de măsurare în valoare de 57.000 lei, TVA 19%. La data de 25.08.N se primește o reducere comercială de 4% aferentă facturii emise anterior și se achită datoria față de furnizor prin virament bancar. Instalația este pusă în funcțiune în luna august, anul N, și amortizată liniar pe o perioadă de 10 ani.

Înregistrați în contabilitate operațiunile care intervin în luna august și cele care intervin în luna septembrie, anul N.

Aplicația nr. 13

Să se înregistreze în contabilitate repartizarea profitului net aferent exercițiului financiar precedent de 4.500 lei pentru acordarea de dividende asociatului unic, persoană fizică, reținerea impozitului pe dividende, plata dividendelor nete prin casierie și achitarea datoriei față de stat prin virament bancar.

Aplicația nr. 14

O societate repartizează asociatului unic, persoană fizică, în cursul trimestrului IV al anului N, dividende interimare în valoare de 8.000 lei. Plata dividendelor nete și a datoriei față de stat se realizează prin bancă până la încheierea exercițiului financiar N.

Să se înregistreze în contabilitate operațiunile care intervin în anul N și în anul N+1 în situația în care:

- a. Profitul exercițiului financiar N repartizat la dividende în anul N+1 este de 8.000 lei.
- b. Profitul exercițiului financiar N repartizat la dividende în anul N+1 este de 10.000 lei.
- c. Profitul exercițiului financiar N repartizat la dividende în anul N+1 este de 6.000 lei.

1.3 Teste grilă

1. Prin formula contabilă $403 = 5121$ se înregistrează:
 - a) acordarea unui bilet la ordin furnizorului de active imobilizate;
 - b) acordarea unui bilet la ordin furnizorului de stocuri;
 - c) plata efectuată la scadență către furnizorul de stocuri în baza unui bilet la ordin acordat acestuia.

2. Factura primită cu ocazia plății unui avans furnizorului de servicii de consultanță se înregistrează în contabilitate astfel:
 - a) $401 = \%$
4092
4426
 - b) $\% = 401$
4092
4426
 - c) $\% = 401$
4092
4428

3. Factura primită de la un furnizor de mărfuri pentru stornarea unei facturi de avans se înregistrează în contabilitate astfel:
 - a) $401 = \%$
4091
4426
 - b) $401 = \%$
4091
4428

c) $\% = 401$
4091
4426

4. Prin formula contabilă 5311 = 4118 se poate evidenția:

- a) reactivarea unei creanțe comerciale;
- b) încasarea unei creanțe după expirarea termenului acceptat de părți;
- c) sumele trecute pe pierderi cu prilejul scăderii din evidență a clienților incerți sau în litigiu.

5. Factura emisă cu ocazia încasării unui avans în vederea livrării de produse finite se înregistrează în contabilitate astfel:

a) $4111 = \%$
419
4427

b) $4111 = \%$
419
4428

c) $\% = 4111$
419
4427

6. Nu sunt în concordanță cu explicația prezentată următoarele formule contabile:

- a) $421 = 426$
- înregistrarea salariilor nete neridicate în termen;
- b) $421 = 4282$
- reținerea din salariu a unei sume datorate terților de către angajat;
- c) $6422 = 5328$
- acordarea de tichete de masă salariaților.

7. Care dintre înregistrările alăturate intervine cu ocazia regularizării TVA la sfârșitul lunii în condițiile în care din contabilitatea unei societăți rezultă un rulaj debitor al contului 4426 de 5.000 lei și un rulaj creditor al contului 4427 de 4.000 lei?

a) $4426 = \% \quad \underline{5.000}$

$4427 \quad 4.000$

$4424 \quad 1.000$

b) $\% = 4426 \quad \underline{5.000}$

$4427 \quad 4.000$

$4423 \quad 1.000$

c) $\% = 4426 \quad \underline{5.000}$

$4427 \quad 4.000$

$4424 \quad 1.000$

8. Care dintre înregistrările de mai jos intervine cu ocazia regularizării TVA la sfârșitul lunii în condițiile în care din contabilitatea unei societăți rezultă un rulaj debitor al contului 4426 de 6.000 lei și un rulaj creditor al contului 4427 de 8.000 lei?

a) $\% = 4427 \quad \underline{8.000}$

$4426 \quad 6.000$

$4423 \quad 2.000$

b) $4427 = \% \quad \underline{8.000}$

$4426 \quad 6.000$

$4423 \quad 2.000$

c) $4427 = \% \quad \underline{8.000}$

$4426 \quad 6.000$

$4424 \quad 2.000$

9. Indicați formula prin care se reflectă în contabilitate impozitul pe teren datorat de o societate:

- a) $635 = 446$;
- b) $635 = 447$;
- c) $635 = 4481$.

10. Care dintre formulele contabile de mai jos este în concordanță cu explicația prezentată:

- a) $691 = 4411$
- plata impozitului pe profit datorat;
- b) $4415 = 5121$
- înregistrarea impozitului specific datorat;
- c) $698 = 4418$
- înregistrarea impozitului pe veniturile microîntreprinderii.

11. Sumele reprezentând dividende cuvenite acționarilor care sunt lăsate la dispoziția entității se evidențiază în contabilitate prin formula:

- a) $457 = 4551$;
- b) $5121 = 4551$;
- c) $5121 = 457$.

12. Scoaterea din evidență a debitorilor incerți se reflectă prin formula contabilă:

- a) $6588 = 461$;
- b) $461 = 754$;
- c) $654 = 461$.

13. Ce reprezintă formula contabilă: $4751 = 462 \ 50.000$ lei?

- a) primirea de subvenții guvernamentale pentru investiții;
- b) înregistrarea obligației de a restitui o parte din subvenția aferentă activelor;
- c) înregistrarea subvențiilor de primit conform contractului de finanțare.

14. Achitarea în luna aprilie, anul N, a unei asigurări valabile începând cu luna iunie, anul N, se înregistrează în contabilitate prin formula:

- a) $471 = 5121$;
- b) $613 = 5121$;
- c) $613 = 471$.

15. Veniturile din chirii înregistrate în avans și aferente perioadei curente se evidențiază în contabilitate prin formula:

- a) $5121 = 706$;
- b) $706 = 472$;
- c) $472 = 706$.

16. Ce reprezintă înregistrarea contabilă: $2132 = 4753 \quad 25.000 \text{ lei}$?

- a) primirea de subvenții pentru achiziționarea unei instalații de măsurare;
- b) achiziționarea unei instalații de măsurare din fonduri nerambursabile;
- c) primirea prin donație a unei instalații de măsurare.

17. Achitarea datoriei de 10.000 euro față de un furnizor de imobilizări în condițiile în care cursul valutar la data facturării a fost de 4,50 lei/euro, iar cursul valutar la data plății este de 4,60 lei/euro se înregistrează în contabilitate astfel:

- a) $\% = 5124 \quad \underline{46.000}$
 $\quad 404 \quad \quad 45.000$
 $\quad 6651 \quad \quad 1.000$
- b) $404 = \% \quad \underline{46.000}$
 $\quad \quad 5124 \quad 45.000$
 $\quad \quad 7651 \quad 1.000$
- c) $\% = 404 \quad \underline{46.000}$
 $\quad 5124 \quad \quad 45.000$
 $\quad 6651 \quad \quad 1.000$

18. Încasarea unei creanțe de 10.000 euro de la un client în condițiile în care cursul valutar la data facturării a fost de 4,50 lei/euro, iar cursul valutar la data încasării este de 4,60 lei/euro se înregistrează în contabilitate astfel:

a) $\% = 4111 \quad \underline{46.000}$

5124 45.000

6651 1.000

b) $5124 = \% \quad \underline{46.000}$

4111 45.000

7651 1.000

c) $4111 = \% \quad \underline{46.000}$

5124 45.000

7651 1.000

19. Care dintre formulele contabile de mai jos indică în mod corect înregistrarea în contabilitate a constituirii unei ajustări pentru deprecierea creanțelor reprezentând avansuri acordate prestatorilor de servicii:

a) $6814 = 4902;$

b) $4902 = 7818;$

c) $6864 = 4902.$

20. Anularea unei ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși se evidențiază în contabilitate prin formula:

a) $6814 = 496;$

b) $496 = 7814;$

c) $496 = 7864.$

Capitolul 2

CONTABILITATEA TREZORERIEI

Contabilitatea trezoreriei asigură evidența existenței și mișcării acțiunilor deținute pe termen scurt la entitățile afiliate, altor investiții pe termen scurt, disponibilităților în conturi la bănci/casierie, creditelor bancare pe termen scurt și altor valori de trezorerie².

2.1 Aplicații rezolvate

Aplicația nr. 1

În luna septembrie, anul N, o societate achiziționează de la o entitate afiliată 1.500 de acțiuni la prețul de 15 lei/acțiune, cu intenția de a le deține pe termen scurt, și achită din contul curent suma de 8.000 lei, diferența fiind plătită după trei luni.

La sfârșitul anului, societatea constituie ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitatea afiliată la nivelul sumei de 200 lei.

În luna ianuarie, anul N+1, societatea vinde unei alte societăți 40% dintre acțiuni la prețul de 17 lei/acțiune și restul acțiunilor la prețul de 14 lei/acțiune.

² * * * <https://www.mfinante.gov.ro/static/10/Mfp/reglementaricontabile/GHIDVAR11aprilie2016.pdf>, p. 126.

Înregistrați în contabilitate următoarele operațiuni:

- achiziționarea titlurilor de valoare și achitarea parțială a datoriei;
- plata datoriei rămase față de entitatea afiliată;
- constituirea ajustării pentru pierderea de valoare a acțiunilor;
- vânzarea titlurilor de valoare;
- anularea ajustării pentru pierdere de valoare rămase fără obiect;
- încasarea contravalorii titlurilor vândute.

Rezolvare:

N

- achiziționarea titlurilor de valoare și achitarea parțială a datoriei

| | | | |
|-----|---|------|---------------|
| 501 | = | % | <u>22.500</u> |
| | | 5121 | 8.000 |
| | | 5091 | 14.500 |

- plata datoriei rămase față de entitatea afiliată

| | | | |
|------|---|------|--------|
| 5091 | = | 5121 | 14.500 |
|------|---|------|--------|

- constituirea ajustării pentru pierderea de valoare a acțiunilor

| | | | |
|------|---|-----|-----|
| 6864 | = | 591 | 200 |
|------|---|-----|-----|

N+1

- vânzarea a 40% dintre acțiuni la prețul de 17 lei/acțiune

| | | | | |
|-----|---|------|---------------|--|
| 461 | = | % | <u>10.200</u> | (1.500 acțiuni x 40% x 17 lei/acțiune) |
| | | 501 | 9.000 | (1.500 acțiuni x 40% x 15 lei/acțiune) |
| | | 7642 | 1.200 | (1.500 acțiuni x 40% x 2 lei/acțiune) |

- vânzarea a 60% dintre acțiuni la prețul de 14 lei/acțiune

| | | | | |
|------|---|-----|---------------|--|
| % | = | 501 | <u>13.500</u> | (1.500 acțiuni x 60% x 15 lei/acțiune) |
| 461 | | | 12.600 | (1.500 acțiuni x 60% x 14 lei/acțiune) |
| 6642 | | | 900 | (1.500 acțiuni x 60% x 1 leu/acțiune) |

- anularea ajustării pentru pierdere de valoare rămase fără obiect

| | | | |
|-----|---|------|-----|
| 591 | = | 7864 | 200 |
|-----|---|------|-----|

- încasarea contravalorii titlurilor vândute

| | | | |
|------|---|-----|--------|
| 5121 | = | 461 | 22.800 |
|------|---|-----|--------|

Aplicația nr. 2

În luna octombrie, anul N, o societate achiziționează de la o entitate afiliată 2.600 de acțiuni la prețul de 18 lei/acțiune, cu intenția de a le deține pe termen scurt, și achită din contul curent suma de 20.000 lei (din care, comisionul suportat în legătură cu achiziția 650 lei), diferența fiind plătită după trei luni. Valoarea titlurilor la 31.12.N este de 17 lei/acțiune.

Înregistrați în contabilitate operațiunile care se impun în condițiile în care:

- Societatea de la care sunt achiziționate titlurile nu este cotate pe o piață reglementată.
- Societatea de la care sunt achiziționate titlurile este cotate pe o piață reglementată.

Rezolvare:

- Societatea de la care sunt achiziționate titlurile nu este cotate pe o piață reglementată.

- achiziționarea titlurilor de valoare și achitarea parțială a datoriei

| | | | | |
|-----|---|------|---------------|--|
| 501 | = | % | <u>47.450</u> | (2.600 acțiuni x 18 lei/acțiune + 650 lei) |
| | | 5121 | 20.000 | |
| | | 5091 | 27.450 | |

- plata datoriei rămase față de entitatea afiliată

| | | | |
|------|---|------|--------|
| 5091 | = | 5121 | 27.450 |
|------|---|------|--------|

- constituirea ajustării pentru pierderea de valoare a acțiunilor

Pierdere de valoare acțiuni = 47.450 lei – (2.600 acțiuni x 17 lei/acțiune)

Pierdere de valoare acțiuni = 3.250 lei

| | | | |
|------|---|-----|-------|
| 6864 | = | 591 | 3.250 |
|------|---|-----|-------|

b. Societatea de la care sunt achiziționate titlurile este cotate pe o piață reglementată.

- achiziționarea titlurilor de valoare și achitarea parțială a datoriei

| | | | | |
|-----|---|------|---------------|----------------------------------|
| 501 | = | % | <u>46.800</u> | (2.600 acțiuni x 18 lei/acțiune) |
| | | 5121 | 19.350 | |
| | | 5091 | 27.450 | |

- achitarea comisionului

| | | | |
|-----|---|------|-----|
| 622 | = | 5121 | 650 |
|-----|---|------|-----|

- plata datoriei rămase față de entitatea afiliată

| | | | |
|------|---|------|--------|
| 5091 | = | 5121 | 27.450 |
|------|---|------|--------|

- înregistrarea diferențelor nefavorabile din evaluarea la încheierea exercițiului financiar a acțiunilor

Diferențe nefavorabile acțiuni = 46.800 lei – (2.600 acțiuni x 17 lei/acțiune)

Diferențe nefavorabile acțiuni = 2.600 lei

| | | | |
|-----|---|-----|-------|
| 668 | = | 501 | 2.600 |
|-----|---|-----|-------|

Aplicația nr. 3

O societate achiziționează 400 dintre obligațiunile emise anterior și achită imediat prin virament bancar suma de 16.000 lei, diferența de 4.000 lei fiind plătită în ziua următoare prin casierie.

Să se înregistreze în contabilitate achiziționarea titlurilor de valoare și achitarea parțială a datoriei prin virament bancar, plata prin casierie a datoriei rămase și anularea obligațiunilor emise și răscumpărate în condițiile în care:

- Prețul de rambursare stabilit a fost de 50 lei/obligațiune.
- Prețul de rambursare stabilit a fost de 55 lei/obligațiune.
- Prețul de rambursare stabilit a fost de 45 lei/obligațiune.

Rezolvare:

- Prețul de rambursare stabilit a fost de 50 lei/obligațiune.

- achiziționarea titlurilor de valoare și achitarea parțială a datoriei

| | | | | |
|-----|---|------|---------------|--|
| 505 | = | % | <u>20.000</u> | (400 obligațiuni x 50 lei/obligațiune) |
| | | 5121 | 16.000 | |
| | | 5092 | 4.000 | |

- plata prin casierie a datoriei rămase

| | | | |
|------|---|------|-------|
| 5092 | = | 5311 | 4.000 |
|------|---|------|-------|

- anularea obligațiunilor emise și răscumpărate

| | | | | |
|-----|---|-----|--------|--|
| 161 | = | 505 | 20.000 | (400 obligațiuni x 50 lei/obligațiune) |
|-----|---|-----|--------|--|

- Prețul de rambursare stabilit a fost de 55 lei/obligațiune.

- achiziționarea titlurilor de valoare și achitarea parțială a datoriei

| | | | | |
|---|---|------|---------------|--|
| 505 | = | % | <u>20.000</u> | (400 obligațiuni x 50 lei/obligațiune) |
| | | 5121 | 16.000 | |
| | | 5092 | 4.000 | |
| - plata prin casierie a datoriei rămase | | | | |
| 5092 | = | 5311 | 4.000 | |
| - anularea obligațiunilor emise și răscumpărate | | | | |
| 161 | = | % | <u>22.000</u> | (400 obligațiuni x 55 lei/obligațiune) |
| | | 505 | 20.000 | (400 obligațiuni x 50 lei/obligațiune) |
| | | 768 | 2.000 | (400 obligațiuni x 5 lei/obligațiune) |

c. Prețul de rambursare stabilit a fost de 45 lei/obligațiune.

| | | | | |
|---|---|------|---------------|--|
| - achiziționarea titlurilor de valoare și achitarea parțială a datoriei | | | | |
| 505 | = | % | <u>20.000</u> | (400 obligațiuni x 50 lei/obligațiune) |
| | | 5121 | 16.000 | |
| | | 5092 | 4.000 | |
| - plata prin casierie a datoriei rămase | | | | |
| 5092 | = | 5311 | 4.000 | |
| - anularea obligațiunilor emise și răscumpărate | | | | |
| % | = | 505 | <u>20.000</u> | (400 obligațiuni x 50 lei/obligațiune) |
| 161 | | | 18.000 | (400 obligațiuni x 45 lei/obligațiune) |
| 668 | | | 2.000 | (400 obligațiuni x 5 lei/obligațiune) |

Aplicația nr. 4

În data de 05.04.N, o societate constituie un depozit bancar pe termen scurt în sumă de 16.000 euro. Lichidarea depozitului se face la data de 25.04.N.

Să se înregistreze în contabilitate constituirea și lichidarea depozitului în condițiile în care:

- La data constituirii depozitului, cursul valutar este de 4,75 lei/euro, iar la data lichidării depozitului, cursul valutar este de 4,85 lei/euro.
- La data constituirii depozitului, cursul valutar este de 4,85 lei/euro, iar la data lichidării depozitului, cursul valutar este de 4,75 lei/euro.

Rezolvare:

- La data constituirii depozitului, cursul valutar este de 4,75 lei/euro, iar la data lichidării depozitului, cursul valutar este de 4,85 lei/euro.

- constituirea depozitului

5081 = 5124 76.000 (16.000 euro x 4,75 lei/euro)

- lichidarea depozitului

5124 = % 77.600 (16.000 euro x 4,85 lei/euro)

5081 76.000 (16.000 euro x 4,75 lei/euro)

7651 1.600 (16.000 euro x 0,10 lei/euro)

- La data constituirii depozitului, cursul valutar este de 4,85 lei/euro, iar la data lichidării depozitului, cursul valutar este de 4,75 lei/euro.

- constituirea depozitului

5081 = 5124 77.600 (16.000 euro x 4,85 lei/euro)

- lichidarea depozitului

% = 5081 77.600 (16.000 euro x 4,85 lei/euro)

5124 76.000 (16.000 euro x 4,75 lei/euro)

6651 1.600 (16.000 euro x 0,10 lei/euro)

Aplicația nr. 5

O societate participă cu suma de 24.600 lei la o licitație valutară cu scopul de a cumpăra 5.000 euro. Cursul de schimb valutar stabilit de bancă pentru licitație este de 4,92 lei/euro, iar comisionul reținut este de 270 lei.

Înregistrați în contabilitate operațiunile care intervin.

Rezolvare:

- participarea la licitația de cumpărare de valută

| | | | | |
|------|---|------|---------------|------------------------------|
| % | = | 5121 | <u>24.870</u> | |
| 5125 | | | 24.600 | (5.000 euro x 4,92 lei/euro) |
| 627 | | | 270 | |

- cumpărarea de valută

| | | | | |
|------|---|------|--------|------------------------------|
| 5124 | = | 5125 | 24.600 | (5.000 euro x 4,92 lei/euro) |
|------|---|------|--------|------------------------------|

Aplicația nr. 6

La 31.12.N, o societate prezintă următoarea situație a disponibilităților în valută: numerar în casierie 800 euro, evaluați la 3.872 lei; disponibil în contul bancar 4.000 euro, evaluați la 19.240 lei.

Înregistrați în contabilitate operațiunile care intervin la sfârșitul exercițiului financiar N în condițiile în care:

- a. Cursul valutar comunicat de BNR la 31.12.N este de 4,80 lei/euro.
- b. Cursul valutar comunicat de BNR la 31.12.N este de 4,82 lei/euro.
- c. Cursul valutar comunicat de BNR la 31.12.N este de 4,86 lei/euro.

Rezolvare:

a. Cursul valutar comunicat de BNR la 31.12.N este de 4,80 lei/euro.

Diferențe nefavorabile numerar în casierie = $3.872 \text{ lei} - 800 \text{ euro} \times 4,80 \text{ lei/euro}$

Diferențe nefavorabile numerar în casierie = $3.872 \text{ lei} - 3.840 \text{ lei} = 32 \text{ lei}$

Diferențe nefavorabile disponibil în contul bancar = $19.240 \text{ lei} - 4.000 \text{ euro} \times 4,80 \text{ lei/euro}$

Diferențe nefavorabile disponibil în contul bancar = $19.240 \text{ lei} - 19.200 \text{ lei} = 40 \text{ lei}$

- înregistrarea diferențelor de curs valutar aferente disponibilităților în valută

6651 = 5314 32

6651 = 5124 40

b. Cursul valutar comunicat de BNR la 31.12.N este de 4,82 lei/euro.

Diferențe nefavorabile numerar în casierie = $3.872 \text{ lei} - 800 \text{ euro} \times 4,82 \text{ lei/euro}$

Diferențe nefavorabile numerar în casierie = $3.872 \text{ lei} - 3.856 \text{ lei} = 16 \text{ lei}$

Diferențe favorabile disponibil în contul bancar = $4.000 \text{ euro} \times 4,82 \text{ lei/euro} - 19.240 \text{ lei}$

Diferențe favorabile disponibil în contul bancar = $19.280 \text{ lei} - 19.240 \text{ lei} = 40 \text{ lei}$

- înregistrarea diferențelor de curs valutar aferente disponibilităților în valută

6651 = 5314 16

5124 = 7651 40

c. Cursul valutar comunicat de BNR la 31.12.N este de 4,86 lei/euro.

Diferențe favorabile numerar în casierie = $800 \text{ euro} \times 4,86 \text{ lei/euro} - 3.872 \text{ lei}$

Diferențe favorabile numerar în casierie = $3.888 \text{ lei} - 3.872 \text{ lei} = 16 \text{ lei}$

Diferențe favorabile disponibil în contul bancar = $4.000 \text{ euro} \times 4,86 \text{ lei/euro} - 19.240 \text{ lei}$

Diferențe favorabile disponibil în contul bancar = $19.440 \text{ lei} - 19.240 \text{ lei} = 200 \text{ lei}$

- înregistrarea diferențelor de curs valutar aferente disponibilităților în valută

5314 = 7651 16

5124 = 7651 200

Aplicația nr. 7

O societate primește de la bancă pe data de 02.05.N un credit pe termen de 3 luni în sumă de 6.000 lei, cu o dobândă anuală de 20%. La sfârșitul celei de a treia luni, societatea nu reușește să restituie decât jumătate din împrumutul primit, suma rămasă fiind restituită ulterior prin virament bancar.

Înregistrați în contabilitate primirea creditului, dobânda datorată lunar și achitarea acesteia, restituirea parțială a împrumutului la scadență și plata ulterioară a sumei rămase de rambursat.

Rezolvare:

- primirea împrumutului

5121 = 5191 6.000

- înregistrarea dobânzii datorate în prima lună

Dobânda anuală = $6.000 \text{ lei} \times 20\% = 1.200 \text{ lei}$

Dobânda lunară = $1.200 \text{ lei} / 12 \text{ luni} = 100 \text{ lei}$

666 = 5198 100

- plata dobânzii aferente primei luni

5198 = 5121 100

- înregistrarea dobânzii datorate în cea de-a doua lună

$$666 = 5198 \quad 100$$

- plata dobânzii aferente celei de a doua luni

$$5198 = 5121 \quad 100$$

- înregistrarea dobânzii datorate în cea de-a treia lună

$$666 = 5198 \quad 100$$

- plata dobânzii aferente celei de a treia luni

$$5198 = 5121 \quad 100$$

- restituirea parțială a împrumutului la scadență

$$5191 = 5121 \quad 3.000$$

- înregistrarea creditului nerestituit în termen

$$5191 = 5192 \quad 3.000$$

- plata sumei rămase de rambursat

$$5192 = 5121 \quad 3.000$$

Aplicația nr. 8

O societate achiziționează în data de 05.07.N bilete de călătorie în valoare de 700 lei, TVA 19%. Datoria față de furnizorul biletelor este achitată prin casierie. În data de 16.07.N sunt utilizate bilete de călătorie în valoare de 60 lei pentru deplasări ale angajaților în interes de serviciu.

Înregistrați în contabilitate achiziționarea biletelor de călătorie, achitarea datoriei față de furnizorul acestora și utilizarea biletelor de către angajați.

Rezolvare:

- achiziționarea biletelor de călătorie

| | | | |
|------|---|-----|------------|
| % | = | 401 | <u>833</u> |
| 5323 | | | 700 |
| 4426 | | | 133 |
- achitarea datoriei față de furnizorul biletelor

| | | | |
|-----|---|------|-----|
| 401 | = | 5311 | 833 |
|-----|---|------|-----|
- utilizarea biletelor de călătorie

| | | | |
|-----|---|------|----|
| 625 | = | 5323 | 60 |
|-----|---|------|----|

Aplicația nr. 9

O societate achiziționează în data de 08.06.N tichete de masă în valoare totală nominală de 5.000 lei, TVA 19%. Comisionul facturat de emitentul tichetelor este de 250 lei, TVA 19%. Pe data de 15.06.N este achitată datoria față de furnizorul de tichete prin virament bancar. Tichetele sunt distribuite celor 25 de angajați pe data de 20.06.N.

Înregistrați în contabilitate achiziționarea tichetelor, achitarea datoriei față de furnizorul acestora, distribuirea tichetelor de masă angajaților și reținerea impozitului aferent tichetelor distribuite.

Rezolvare:

- achiziționarea tichetelor de masă

| | | | |
|------|---|-----|-----------------|
| % | = | 401 | <u>6.247,50</u> |
| 5328 | | | 5.000,00 |
| 628 | | | 250,00 |
| 4426 | | | 997,50 |

- achitarea datoriei față de furnizor prin virament bancar

401 = 5121 6.247,50

- distribuirea tichetelor de masă angajaților

6422 = 5328 5.000

- reținerea impozitului aferent tichetelor distribuite

421 = 444 500 (200 lei x 10% x 25 angajați)

Aplicația nr. 10

O societate deschide în favoarea unui furnizor de materii prime un acreditiv în sumă de 36.000 lei. Plată efectuată din acreditiv pentru achitarea datoriei față de furnizor este în sumă de 28.000 lei.

Înregistrați în contabilitate deschiderea acreditivului, achitarea datoriei față de furnizorul de materii prime și închiderea acreditivului neutilizat.

Rezolvare:

- deschiderea acreditivului

581 = 5121 36.000

5411 = 581 36.000

- achitarea datoriei față de furnizorul de materii prime

401 = 5411 28.000

- închiderea acreditivului neutilizat

581 = 5411 8.000

5121 = 581 8.000

Aplicația nr. 11

O societate deschide în favoarea unui furnizor de echipamente tehnologice un acreditiv în sumă de 50.000 euro la un curs valutar de 4,65 lei/euro. Valoarea echipamentelor achiziționate este de 45.000 euro.

Înregistrați în contabilitate deschiderea acreditivului, achitarea datoriei față de furnizor și închiderea acreditivului neutilizat în condițiile în care:

- a. La data achiziției echipamentelor cursul valutar este de 4,50 lei/euro, iar la data achitării datoriei cursul valutar este de 4,60 lei/euro.
- b. La data achiziției echipamentelor cursul valutar este de 4,60 lei/euro, iar la data achitării datoriei cursul valutar este de 4,50 lei/euro.
- c. La data achiziției echipamentelor cursul valutar este de 4,80 lei/euro, iar la data achitării datoriei cursul valutar este de 4,70 lei/euro.
- d. La data achiziției echipamentelor cursul valutar este de 4,70 lei/euro, iar la data achitării datoriei cursul valutar este de 4,80 lei/euro.

Rezolvare:

- a. La data achiziției echipamentelor cursul valutar este de 4,50 lei/euro, iar la data achitării datoriei cursul valutar este de 4,60 lei/euro.

- deschiderea acreditivului

| | | | | |
|------|---|------|---------|-------------------------------|
| 581 | = | 5124 | 232.500 | (50.000 euro x 4,65 lei/euro) |
| 5414 | = | 581 | 232.500 | (50.000 euro x 4,65 lei/euro) |

- achitarea datoriei față de furnizorul de echipamente

| | | | | |
|------|---|------|----------------|-------------------------------|
| % | = | 5414 | <u>207.000</u> | (45.000 euro x 4,60 lei/euro) |
| 404 | | | 202.500 | (45.000 euro x 4,50 lei/euro) |
| 6651 | | | 4.500 | (45.000 euro x 0,10 lei/euro) |

- recunoașterea diferenței de curs aferente acreditivului utilizat

6651 = 5414 2.250 (45.000 euro x 0,05 lei/euro)

- închiderea acreditivului neutilizat

581 = 5414 23.000 (5.000 euro x 4,60 lei/euro)

5124 = 581 23.000 (5.000 euro x 4,60 lei/euro)

- recunoașterea diferenței de curs aferente acreditivului neutilizat

6651 = 5414 250 (5.000 euro x 0,05 lei/euro)

b. La data achiziției echipamentelor cursul valutar este de 4,60 lei/euro, iar la data achitării datoriei cursul valutar este de 4,50 lei/euro.

- deschiderea acreditivului

581 = 5124 232.500 (50.000 euro x 4,65 lei/euro)

5414 = 581 232.500 (50.000 euro x 4,65 lei/euro)

- achitarea datoriei față de furnizorul de echipamente

404 = % 207.000 (45.000 euro x 4,60 lei/euro)

5414 202.500 (45.000 euro x 4,50 lei/euro)

7651 4.500 (45.000 euro x 0,10 lei/euro)

- recunoașterea diferenței de curs aferente acreditivului utilizat

6651 = 5414 6.750 (45.000 euro x 0,15 lei/euro)

- închiderea acreditivului neutilizat

581 = 5414 22.500 (5.000 euro x 4,50 lei/euro)

5124 = 581 22.500 (5.000 euro x 4,50 lei/euro)

- recunoașterea diferenței de curs aferente acreditivului neutilizat

6651 = 5414 750 (5.000 euro x 0,15 lei/euro)

c. La data achiziției echipamentelor cursul valutar este de 4,80 lei/euro, iar la data achitării datoriei cursul valutar este de 4,70 lei/euro.

- deschiderea acreditivului

| | | | | |
|------|---|------|---------|-------------------------------|
| 581 | = | 5124 | 232.500 | (50.000 euro x 4,65 lei/euro) |
| 5414 | = | 581 | 232.500 | (50.000 euro x 4,65 lei/euro) |

- achitarea datoriei față de furnizorul de echipamente

| | | | | |
|-----|---|------|----------------|-------------------------------|
| 404 | = | % | <u>216.000</u> | (45.000 euro x 4,80 lei/euro) |
| | | 5414 | 211.500 | (45.000 euro x 4,70 lei/euro) |
| | | 7651 | 4.500 | (45.000 euro x 0,10 lei/euro) |

- recunoașterea diferenței de curs aferente acreditivului utilizat

| | | | | |
|------|---|------|-------|-------------------------------|
| 5414 | = | 7651 | 2.250 | (45.000 euro x 0,05 lei/euro) |
|------|---|------|-------|-------------------------------|

- închiderea acreditivului neutilizat

| | | | | |
|------|---|------|--------|------------------------------|
| 581 | = | 5414 | 23.500 | (5.000 euro x 4,70 lei/euro) |
| 5124 | = | 581 | 23.500 | (5.000 euro x 4,70 lei/euro) |

- recunoașterea diferenței de curs aferente acreditivului neutilizat

| | | | | |
|------|---|------|-----|------------------------------|
| 5414 | = | 7651 | 250 | (5.000 euro x 0,05 lei/euro) |
|------|---|------|-----|------------------------------|

d. La data achiziției echipamentelor cursul valutar este de 4,70 lei/euro, iar la data achitării datoriei cursul valutar este de 4,80 lei/euro.

- deschiderea acreditivului

| | | | | |
|------|---|------|---------|-------------------------------|
| 581 | = | 5124 | 232.500 | (50.000 euro x 4,65 lei/euro) |
| 5414 | = | 581 | 232.500 | (50.000 euro x 4,65 lei/euro) |

- achitarea datoriei față de furnizorul de echipamente

| | | | | |
|------|---|------|----------------|-------------------------------|
| % | = | 5414 | <u>216.000</u> | (45.000 euro x 4,80 lei/euro) |
| 404 | | | 211.500 | (45.000 euro x 4,70 lei/euro) |
| 6651 | | | 4.500 | (45.000 euro x 0,10 lei/euro) |

- recunoașterea diferenței de curs aferente acreditivului utilizat

| | | | | |
|------|---|------|-------|-------------------------------|
| 5414 | = | 7651 | 6.750 | (45.000 euro x 0,15 lei/euro) |
|------|---|------|-------|-------------------------------|

- închiderea acreditivului neutilizat

581 = 5414 24.000 (5.000 euro x 4,80 lei/euro)

5124 = 581 24.000 (5.000 euro x 4,80 lei/euro)

- recunoașterea diferenței de curs aferente acreditivului neutilizat

5414 = 7651 750 (5.000 euro x 0,15 lei/euro)

Aplicația nr. 12

Pe data de 05.11.N, o societate acordă prin casierie unui salariat un avans în sumă de 4.200 lei pentru o deplasare în interes de serviciu, La data de 08.11.N, angajatul prezintă o factură privind achiziția de mărfuri în valoare de 4.000 lei, TVA 19%, diferența achitată suplimentar fiindu-i restituită cu ocazia justificării avansului.

Înregistrați în contabilitate acordarea avansului, justificarea acestuia și achitarea datoriei față de salariat.

Rezolvare:

- acordarea avansului de trezorerie

542 = 5311 4.200

- justificarea avansului de trezorerie

% = 401 4.760

371 4.000

4426 760

401 = % 4.760

542 4.200

4281 560

- achitarea datoriei față de salariat
- | | | | |
|------|---|------|-----|
| 4281 | = | 5311 | 560 |
|------|---|------|-----|

Aplicația nr. 13

Pe data de 05.11.N, o societate acordă prin casierie unui salariat un avans în sumă de 4.200 lei pentru o deplasare în interes de serviciu, La data de 08.11.N, angajatul prezintă o factură privind achiziția de mărfuri în valoare de 3.000 lei, TVA 19%, suma necheltuită fiind restituită la casierie cu ocazia justificării avansului.

Înregistrați în contabilitate următoarele operațiuni:

- acordarea avansului de trezorerie;
- justificarea avansului de către salariat;
- încasarea de la salariat a sumei rămase necheltuite.

Rezolvare:

- acordarea avansului de trezorerie
- | | | | |
|-----|---|------|-------|
| 542 | = | 5311 | 4.200 |
|-----|---|------|-------|
-
- justificarea avansului de trezorerie
- | | | | |
|------|---|-----|--------------|
| % | = | 401 | <u>3.570</u> |
| 371 | | | 3.000 |
| 4426 | | | 570 |
-
- | | | | |
|------|---|-----|--------------|
| % | = | 542 | <u>4.200</u> |
| 401 | | | 3.570 |
| 4282 | | | 630 |

- achitarea datoriei față de salariat

4281 = 5311 560

Aplicația nr. 13

Pe data de 05.11.N, o societate acordă prin casierie unui salariat un avans în sumă de 4.200 lei pentru o deplasare în interes de serviciu, La data de 08.11.N, angajatul prezintă o factură privind achiziția de mărfuri în valoare de 3.000 lei, TVA 19%, suma necheltuită fiind restituită la casierie cu ocazia justificării avansului.

Înregistrați în contabilitate următoarele operațiuni:

- acordarea avansului de trezorerie;
- justificarea avansului de către salariat;
- încasarea de la salariat a sumei rămase necheltuite.

Rezolvare:

- acordarea avansului de trezorerie

542 = 5311 4.200

- justificarea avansului de trezorerie

% = 401 3.570

371 3.000

4426 570

% = 542 4.200

401 3.570

4282 630

- încasarea de la salariat a sumei rămase necheltuite

5311 = 4282 630

Aplicația nr. 14

Pe data de 29.12.N, o societate acordă prin casierie unui salariat un avans în sumă de 700 euro pentru o deplasare în interes de serviciu, iar administratorului un avans de trezorerie de 1.000 euro. Cursul valutar la data acordării avansurilor este de 4,85 lei/euro. Avansurile nu sunt decontate până la sfârșitul anului N. Cursul valutar la data de 31.12.N este de 4,90 lei/euro.

La data de 05.01.N+1, angajatul prezintă o factură privind achiziția de materiale consumabile (piese de schimb) în valoare de 800 euro și îi este restituită suma cheltuită suplimentar. Cursul valutar de la data achiziției bunurilor este de 4,80 lei/euro, iar cursul valutar de la data decontării avansului este de 4,95 lei/euro.

La data de 07.01.N, administratorul prezintă o factură privind achiziția unei instalații de lucru în valoare de 900 euro și depune la casierie suma necheltuită. Cursul valutar la data achiziției instalației este de 4,85 lei/euro, iar cursul valutar la data decontării avansului este de 4,95 lei/euro.

Înregistrați în contabilitate acordarea și justificarea avansurilor, inclusiv decontarea diferențelor, în situația în care:

- Recunoasterea în contabilitate a cheltuielilor efectuate se face la cursul valutar de la data înscrisă pe documentele justificative.
- Recunoasterea în contabilitate a cheltuielilor efectuate se face la cursul valutar de la data justificării avansurilor.

Rezolvare:

- Recunoasterea în contabilitate a cheltuielilor efectuate se face la cursul valutar de la data înscrisă pe documentele justificative,

N

- acordarea avansului de trezorerie salariatului

| | | | | |
|-----|---|------|-------|----------------------------|
| 542 | = | 5314 | 3.395 | (700 euro x 4,85 lei/euro) |
|-----|---|------|-------|----------------------------|
- acordarea avansului de trezorerie administratorului

| | | | | |
|-----|---|------|-------|------------------------------|
| 542 | = | 5314 | 4.850 | (1.000 euro x 4,85 lei/euro) |
|-----|---|------|-------|------------------------------|
- reflectarea la sfârșitul anului a avansului nejustificat de către salariat

| | | | | |
|------|---|-----|-------|----------------------------|
| 4282 | = | 542 | 3.430 | (700 euro x 4,90 lei/euro) |
|------|---|-----|-------|----------------------------|
- recunoașterea diferenței de curs aferente avansului nejustificat de către salariat

| | | | | |
|-----|---|------|----|----------------------------|
| 542 | = | 7651 | 35 | (700 euro x 0,05 lei/euro) |
|-----|---|------|----|----------------------------|
- reflectarea la sfârșitul anului a avansului nejustificat de către administrator

| | | | | |
|-----|---|-----|-------|------------------------------|
| 461 | = | 542 | 4.900 | (1.000 euro x 4,90 lei/euro) |
|-----|---|-----|-------|------------------------------|
- recunoașterea diferenței de curs aferente avansului nejustificat de către administrator

| | | | | |
|-----|---|------|----|------------------------------|
| 542 | = | 7651 | 50 | (1.000 euro x 0,05 lei/euro) |
|-----|---|------|----|------------------------------|

N+1

- justificarea avansului de către salariat

| | | | | |
|------|---|------|--------------|----------------------------|
| 3024 | = | 401 | 3.840 | (800 euro x 4,80 lei/euro) |
| 401 | = | % | <u>3.840</u> | (800 euro x 4,80 lei/euro) |
| | | 4282 | 3.360 | (700 euro x 4,80 lei/euro) |
| | | 4281 | 480 | (100 euro x 4,80 lei/euro) |
- recunoașterea diferenței de curs aferente avansului justificat de către salariat

| | | | | |
|------|---|------|----|----------------------------|
| 6651 | = | 4282 | 70 | (700 euro x 0,10 lei/euro) |
|------|---|------|----|----------------------------|
- achitarea datoriei față de salariat

| | | | | |
|---|---|------|------------|----------------------------|
| % | = | 5314 | <u>495</u> | (100 euro x 4,95 lei/euro) |
| 4281 | | | 480 | (100 euro x 4,80 lei/euro) |
| 6651 | | | 15 | (100 euro x 0,15 lei/euro) |
| - justificarea avansului de către administrator | | | | |
| 2131 | = | 404 | 4.365 | (900 euro x 4,85 lei/euro) |
| 404 | = | 461 | 4.365 | (900 euro x 4,85 lei/euro) |
| - recunoașterea diferenței de curs aferente avansului justificat de administrator | | | | |
| 6651 | = | 461 | 45 | (900 euro x 0,05 lei/euro) |
| - depunerea la casierie a sumei necheltuite de către administrator | | | | |
| 5314 | = | % | <u>495</u> | (100 euro x 4,95 lei/euro) |
| | | 461 | 490 | (100 euro x 4,90 lei/euro) |
| | | 7651 | 5 | (100 euro x 0,05 lei/euro) |

b. Recunoașterea în contabilitate a cheltuielilor efectuate se face la cursul valutar de la data justificării avansurilor.

N

| | | | | |
|--|---|------|-------|------------------------------|
| - acordarea avansului de trezorerie salariatului | | | | |
| 542 | = | 5314 | 3.395 | (700 euro x 4,85 lei/euro) |
| - acordarea avansului de trezorerie administratorului | | | | |
| 542 | = | 5314 | 4.850 | (1.000 euro x 4,85 lei/euro) |
| - reflectarea la sfârșitul anului a avansului nejustificat de către salariat | | | | |
| 4282 | = | 542 | 3.430 | (700 euro x 4,90 lei/euro) |
| - recunoașterea diferenței de curs aferente avansului nejustificat de către salariat | | | | |
| 542 | = | 7651 | 35 | (700 euro x 0,05 lei/euro) |

- reflectarea la sfârșitul anului a avansului nejustificat de către administrator
461 = 542 4.900 (1.000 euro x 4,90 lei/euro)

- recunoașterea diferenței de curs aferente avansului nejustificat de către administrator
542 = 7651 50 (1.000 euro x 0,05 lei/euro)

N+1

- justificarea avansului de către salariat

3024 = 401 3.960 (800 euro x 4,95 lei/euro)

401 = % 3.960 (800 euro x 4,95 lei/euro)

4282 3.465 (700 euro x 4,95 lei/euro)

4281 495 (100 euro x 4,95 lei/euro)

- recunoașterea diferenței de curs aferente avansului justificat de către salariat

4282 = 7651 35 (700 euro x 0,05 lei/euro)

- achitarea datoriei față de salariat

4281 = 5314 495 (100 euro x 4,95 lei/euro)

- justificarea avansului de către administrator

2131 = 404 4.455 (900 euro x 4,95 lei/euro)

404 = 461 4.455 (900 euro x 4,95 lei/euro)

- recunoașterea diferenței de curs aferente avansului justificat de administrator

461 = 7651 45 (900 euro x 0,05 lei/euro)

- depunerea la casierie a sumei necheltuite de către administrator

5314 = % 495 (100 euro x 4,95 lei/euro)

461 490 (100 euro x 4,90 lei/euro)

7651 5 (100 euro x 0,05 lei/euro)

2.2 Aplicații propuse spre rezolvare

Aplicația nr. 1

În luna septembrie, anul N, o societate achiziționează de la o entitate afiliată 2.300 de acțiuni la prețul de 16 lei/acțiune, cu intenția de a le deține pe termen scurt, și achită din contul curent suma de 7.000 lei, diferența fiind plătită după trei luni.

La sfârșitul anului, societatea constituie ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitatea afiliată la nivelul sumei de 310 lei.

În luna ianuarie, anul N+1, societatea vinde unei alte societăți 40% dintre acțiuni la prețul de 18 lei/acțiune și restul acțiunilor la prețul de 13 lei/acțiune.

Înregistrați în contabilitate următoarele operațiuni:

- achiziționarea titlurilor de valoare și achitarea parțială a datoriei;
- plata datoriei rămase față de entitatea afiliată;
- constituirea ajustării pentru pierderea de valoare a acțiunilor;
- vânzarea titlurilor de valoare;
- anularea ajustării pentru pierdere de valoare rămase fără obiect;
- încasarea contravalorii titlurilor vândute.

Aplicația nr. 2

În luna octombrie, anul N, o societate achiziționează de la o entitate afiliată 3.100 de acțiuni la prețul de 19 lei/acțiune, cu intenția de a le deține pe termen scurt, și achită din contul curent suma de 17.000 lei (din care, comisionul suportat în legătură cu achiziția 775 lei), diferența fiind plătită după trei luni. Valoarea titlurilor la 31.12.N este de 18 lei/acțiune.

Înregistrați în contabilitate operațiunile care se impun în condițiile în care:

- a. Societatea de la care sunt achiziționate titlurile nu este cotate pe o piață reglementată.
- b. Societatea de la care sunt achiziționate titlurile este cotate pe o piață reglementată.

Aplicația nr. 3

O societate achiziționează 600 dintre obligațiunile emise anterior și achită imediat prin virament bancar suma de 15.000 lei, diferența de 3.000 lei fiind plătită în ziua următoare prin casierie.

Să se înregistreze în contabilitate achiziționarea titlurilor de valoare și achitarea parțială a datoriei prin virament bancar, plata prin casierie a datoriei rămase și anularea obligațiunilor emise și răscumpărate în condițiile în care:

- a. Prețul de rambursare stabilit a fost de 30 lei/obligațiune.
- b. Prețul de rambursare stabilit a fost de 35 lei/obligațiune.
- c. Prețul de rambursare stabilit a fost de 25 lei/obligațiune.

Aplicația nr. 4

În data de 05.04.N, o societate constituie un depozit bancar pe termen scurt în sumă de 19.000 euro. Lichidarea depozitului se face la data de 25.04.N.

Să se înregistreze în contabilitate constituirea și lichidarea depozitului în condițiile în care:

- a. La data constituirii depozitului, cursul valutar este de 4,86 lei/euro, iar la data lichidării depozitului, cursul valutar este de 4,94 lei/euro.
- b. La data constituirii depozitului, cursul valutar este de 4,94 lei/euro, iar la data lichidării depozitului, cursul valutar este de 4,86 lei/euro.

Aplicația nr. 5

O societate participă cu suma de 33.880 lei la o licitație valutară cu scopul de a cumpăra 7.000 euro. Cursul de schimb valutar stabilit de bancă pentru licitație este de 4,84 lei/euro, iar comisionul reținut este de 440 lei.

Înregistrați în contabilitate operațiunile care intervin.

Aplicația nr. 6

La 31.12.N, o societate prezintă următoarea situație a disponibilităților în valută: numerar în casierie 500 euro, evaluați la 2.415 lei; disponibil în contul bancar 6.000 euro, evaluați la 29.100 lei.

Înregistrați în contabilitate operațiunile care intervin la sfârșitul exercițiului financiar N în condițiile în care:

- a. Cursul valutar comunicat de BNR la 31.12.N este de 4,82 lei/euro.
- b. Cursul valutar comunicat de BNR la 31.12.N este de 4,84 lei/euro.
- c. Cursul valutar comunicat de BNR la 31.12.N este de 4,89 lei/euro.

Aplicația nr. 7

O societate primește de la bancă pe data de 02.05.N un credit pe termen de 3 luni în sumă de 18.000 lei, cu o dobândă anuală de 20%. La sfârșitul celei de a treia luni, societatea nu reușește să restituie decât jumătate din împrumutul primit, suma rămasă fiind restituită ulterior prin virament bancar.

Înregistrați în contabilitate primirea creditului, dobânda datorată lunar și achitarea acesteia, restituirea parțială a împrumutului la scadență și plata ulterioară a sumei rămase de rambursat.

Aplicația nr. 8

O societate achiziționează în data de 05.07.N bilete de călătorie în valoare de 720 lei, TVA 19%. Datoria față de furnizorul biletelor este achitată prin casierie. În data de 16.07.N sunt utilizate bilete de călătorie în valoare de 80 lei pentru deplasări ale angajaților în interes de serviciu.

Înregistrați în contabilitate achiziționarea biletelor de călătorie, achitarea datoriei față de furnizorul acestora și utilizarea biletelor de către angajați.

Aplicația nr. 9

O societate achiziționează în data de 08.06.N tichete de masă în valoare totală nominală de 3.600 lei, TVA 19%. Comisionul facturat de emitentul tichetelor este de 180 lei, TVA 19%. Pe data de 15.06.N este achitată datoria față de furnizorul de tichete prin virament bancar. Tichetele sunt distribuite celor 18 angajați pe data de 20.06.N.

Înregistrați în contabilitate achiziționarea tichetelor, achitarea datoriei față de furnizorul acestora, distribuirea tichetelor de masă angajaților și reținerea impozitului aferent tichetelor distribuite.

Aplicația nr. 10

O societate deschide în favoarea unui furnizor de materii prime un acreditiv în sumă de 48.000 lei. Plată efectuată din acreditiv pentru achitarea datoriei față de furnizor este în sumă de 37.000 lei.

Înregistrați în contabilitate deschiderea acreditivului, achitarea datoriei față de furnizorul de materii prime și închiderea acreditivului neutilizat.

Aplicația nr. 11

O societate deschide în favoarea unui furnizor de echipamente tehnologice un acreditiv în sumă de 65.000 euro la un curs valutar de 4,75 lei/euro. Valoarea echipamentelor achiziționate este de 53.000 euro.

Înregistrați în contabilitate deschiderea acreditivului, achitarea datoriei față de furnizor și închiderea acreditivului neutilizat în condițiile în care:

- a. La data achiziției echipamentelor cursul valutar este de 4,55 lei/euro, iar la data achitării datoriei cursul valutar este de 4,65 lei/euro.
- b. La data achiziției echipamentelor cursul valutar este de 4,65 lei/euro, iar la data achitării datoriei cursul valutar este de 4,55 lei/euro.

- c. La data achiziției echipamentelor cursul valutar este de 4,90 lei/euro, iar la data achitării datoriei cursul valutar este de 4,80 lei/euro.
- d. La data achiziției echipamentelor cursul valutar este de 4,80 lei/euro, iar la data achitării datoriei cursul valutar este de 4,90 lei/euro.

Aplicația nr. 12

Pe data de 05.11.N, o societate acordă prin casierie unui salariat un avans în sumă de 3.900 lei pentru o deplasare în interes de serviciu, La data de 08.11.N, angajatul prezintă o factură privind achiziția de mărfuri în valoare de 3.500 lei, TVA 19%, diferența achitată suplimentar fiindu-i restituită cu ocazia justificării avansului. Înregistrați în contabilitate acordarea avansului, justificarea acestuia și achitarea datoriei față de salariat.

Aplicația nr. 13

Pe data de 05.11.N, o societate acordă prin casierie unui salariat un avans în sumă de 2.200 lei pentru o deplasare în interes de serviciu, La data de 08.11.N, angajatul prezintă o factură privind achiziția de mărfuri în valoare de 1.600 lei, TVA 19%, suma necheltuită fiind restituită la casierie cu ocazia justificării avansului. Înregistrați în contabilitate acordarea avansului, justificarea acestuia și încasarea de la salariat a sumei rămase necheltuite.

Aplicația nr. 14

Pe data de 29.12.N, o societate acordă prin casierie unui salariat un avans în sumă de 400 euro pentru o deplasare în interes de serviciu, iar administratorului un avans de trezorerie de 700 euro. Cursul valutar la data acordării avansurilor este de 4,75 lei/euro. Avansurile nu sunt decontate până la sfârșitul anului N. Cursul valutar la data de 31.12.N este de 4,80 lei/euro.

La data de 05.01.N+1, angajatul prezintă o factură privind achiziția de materiale consumabile (piese de schimb) în valoare de 500 euro și îi este restituită suma cheltuită suplimentar. Cursul valutar de la data achiziției bunurilor este de 4,70 lei/euro, iar cursul valutar de la data decontării avansului este de 4,90 lei/euro.

La data de 07.01.N, administratorul prezintă o factură privind achiziția unei instalații de lucru în valoare de 600 euro și depune la casierie suma necheltuită. Cursul valutar la data achiziției instalației este de 4,75 lei/euro, iar cursul valutar la data decontării avansului este de 4,90 lei/euro.

Înregistrați în contabilitate acordarea și justificarea avansurilor, inclusiv decontarea diferențelor, în situația în care:

- a. Recunoasterea în contabilitate a cheltuielilor efectuate se face la cursul valutar de la data înscrisă pe documentele justificative.
- b. Recunoasterea în contabilitate a cheltuielilor efectuate se face la cursul valutar de la data justificării avansurilor.

2.3 Teste grilă

1. Schimbarea intenției societății cu privire la perioada de păstrare a acțiunilor deținute la o entitate afiliată (doi ani în loc de trei luni), va fi reprezentată din punct de vedere contabil astfel:
 - a) $261 = 501$;
 - b) $501 = 261$;
 - c) $262 = 501$.
2. Prin formula contabilă $505 = 5121$ se evidențiază:
 - a) valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate;
 - b) valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, anulate;
 - c) prețul de cesiune al obligațiunilor deținute.
3. Diferențele favorabile din evaluarea, la încheierea exercițiului financiar, a obligațiunilor pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată se reflectă în contabilitate prin formula:
 - a) $596 = 768$;
 - b) $506 = 768$;
 - c) $596 = 7864$.
4. Care dintre formulele contabile de mai jos evidențiază achiziționarea de titluri de plasament fără achitarea imediată a contravalorii acestora:
 - a) $5081 = 5121$;
 - b) $5081 = 5092$;
 - c) $5121 = 5081$.
5. Achitarea ulterioară a contravalorii altor investiții pe termen scurt achiziționate se reflectă în contabilitate prin formula:

- a) $5092 = 5121$;
 - b) $5081 = 5092$;
 - c) $5081 = 5121$.
6. Încasarea ulterioară a contravalorii acțiunilor pe termen scurt vândute se evidențiază în contabilitate prin formula:
- a) $5121 = 5081$;
 - b) $461 = 5081$;
 - c) $5121 = 461$.
7. Constituirea unui depozit bancar pe termen scurt în sumă de 4.800 lei se înregistrează în contabilitate astfel:
- a) $5081 = 5121 \quad 4.800$;
 - b) $5121 = 5081 \quad 4.800$;
 - c) $5121 = 5191 \quad 4.800$.
8. Încasarea dobânzii aferente unui depozit bancar pe termen scurt se înregistrează în contabilitate prin formula:
- a) $5121 = 5088 \quad 4.800$;
 - b) $5088 = 5121 \quad 4.800$;
 - c) $5088 = 766 \quad 4.800$.
9. Primirea unui cec de la un client se înregistrează în contabilitate prin formula:
- a) $5112 = 5121$;
 - b) $4111 = 5112$;
 - c) $5112 = 4111$.
10. Primirea unui credit bancar pe termen lung în valută implică întocmirea următoarelor formule contabile:

a) $5121 = 1621;$

b) $5124 = 1621;$

c) $1621 = 5124.$

11. Care dintre formulele contabile de mai jos reflectă în mod corect achitarea în valută a dobânzii aferente unui credit bancar pe termen lung:

a) $5124 = 1682;$

b) $1682 = 5121;$

c) $1682 = 5124.$

12. Indicați înregistrarea contabilă corectă pentru dobânda de încasat aferentă obligațiunilor achiziționate:

a) $5121 = 5187;$

b) $5187 = 766;$

c) $1681 = 766.$

13. Cum se înregistrează în contabilitate restituirea unui credit bancar pe termen scurt în sumă de 5.200 euro în condițiile în care la data acordării împrumutului cursul valutar a fost de 4,74 lei/euro, iar la data rambursării împrumutului cursul valutar este de 4,76 lei/euro?

a) $5191 = \% \quad \underline{24.752}$

$5124 \quad 24.648$

$7651 \quad 104$

b) $\% = 5124 \quad \underline{24.752}$

$5191 \quad 24.648$

$6651 \quad 104$

c) $\% = 5191 \quad \underline{24.752}$

$5124 \quad 24.648$

$6651 \quad 104$

14. Cum se înregistrează în contabilitate restituirea unui credit bancar pe termen scurt în sumă de 5.200 euro în condițiile în care la data acordării împrumutului cursul valutar a fost de 4,76 lei/euro, iar la data rambursării împrumutului cursul valutar este de 4,74 lei/euro?

a) $5191 = \% \quad \underline{24.752}$

$5124 \quad 24.648$

$7651 \quad 104$

b) $\% = 5124 \quad \underline{24.752}$

$5191 \quad 24.648$

$6651 \quad 104$

c) $5124 = \% \quad \underline{24.752}$

$5191 \quad 24.648$

$7651 \quad 104$

15. Primirea unui credit intern garantat de stat se înregistrează în contabilitate astfel:

a) $5121 = 5194;$

b) $5121 = 5195;$

c) $5121 = 5197.$

16. Nu sunt în concordanță cu explicația prezentată următoarele formule contabile:

a) $401 = 5314$

- achitarea în valută a datoriei față de un furnizor de stocuri;

b) $5124 = 461$

- încasarea în valută a creanței rezultate din vânzarea unui mijloc de transport;

c) $462 = 5124$

- achitarea în valută a datoriei față de un furnizor de imobilizări.

17. Ridicarea unei sume din contul bancar în vederea depunerii acesteia la casierie se înregistrează în contabilitate astfel:
- a) $5311 = 581$;
 - b) $581 = 5121$;
 - c) $5311 = 5121$.
18. Plusul constatat cu ocazia inventarierii numerarului din casieria societății se reflectă în contabilitate prin formula:
- a) $5311 = 768$;
 - b) $5311 = 7588$;
 - c) $5311 = 668$.
19. Încasarea prin casierie a sumei de 2.700 lei de la un debitor divers se înregistrează în contabilitate astfel:
- a) $5311 = 461$;
 - b) $461 = 5311$;
 - c) $5311 = 462$.
20. Prin formula contabilă $626 = 5321$ nu se evidențiază:
- a) consumul de timbre poștale;
 - b) plusul constatat cu ocazia inventarierii timbrelor fiscale;
 - c) minusul constatat cu ocazia inventarierii timbrelor poștale.
21. Consumul de bilete de călătorie se reflectă în contabilitate prin formula:
- a) $625 = 5323$;
 - b) $5323 = 625$;
 - c) $5323 = 624$.
22. Prin formula contabilă $625 = 542$ se înregistrează:

- a) acordarea unui avans de trezorerie unui angajat;
- b) justificarea unui avans de trezorerie de către unul dintre angajați;
- c) utilizarea unui avans de trezorerie pentru acoperirea cheltuielilor cu transportul de bunuri.

23. Constituirea unei ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate se evidențiază în contabilitate prin formula:

- a) $6864 = 596$;
- b) $595 = 7864$;
- c) $6864 = 595$.

24. Care dintre formulele contabile de mai jos indică în mod corect înregistrarea în contabilitate a diminuării unei ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate:

- a) $6864 = 598$;
- b) $598 = 7864$;
- c) $598 = 7863$.

Capitolul 3

CONTABILITATEA CHELTUIELILOR ȘI VENITURILOR

Conform O.M.F.P. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, **veniturile** reprezintă „creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor”, iar **cheltuielile** reprezintă „diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari”³.

3.1 Teste grilă privind cheltuielile și veniturile din activitatea de exploatare

1. Diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente materiilor prime ieșite din gestiune se înregistrează în contabilitate prin formula:
 - a) $308 = 601$;
 - b) $301 = 308$;
 - c) $601 = 308$.

³ * * * *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 963 din 30 decembrie 2014, cu modificările și completările ulterioare, Capitolul 2, Secțiunea 2.1, Pct. 19, alin. (2).

2. Indicați înregistrarea contabilă corectă privind plusul constatat cu ocazia inventarierii fizice a materialelor auxiliare:
- a) $6021 = 3021$;
 - b) $3021 = 7588$;
 - c) $3021 = 6021$.
3. Indicați înregistrarea contabilă corectă privind minusul constatat cu ocazia inventarierii fizice a combustibililor:
- a) $6022 = 3022$;
 - b) $6588 = 3022$;
 - c) $3022 = 6022$.
4. Prin formula contabilă $6023 = 3023$ se evidențiază:
- a) consumul de materiale pentru ambalat;
 - b) plusul constatat cu ocazia inventarierii materialelor pentru ambalat;
 - c) ieșirea din gestiune a materialelor pentru ambalat distruse de calamități.
5. Utilizarea de piese de schimb pentru remedierea defecțiunilor echipamentelor de producție se reflectă în contabilitate prin formula:
- a) $6024 = 3024$;
 - b) $3024 = 6024$;
 - c) $3024 = 2131$.
6. Diferențele de preț în minus sau favorabile aferente materialelor consumabile ieșite din gestiune se înregistrează în contabilitate prin formula:
- a) $6028 = 3028$;
 - b) $308 = 6028$;
 - c) $6028 = 308$.
7. Sunt în concordanță cu explicația prezentată următoarele formule contabile:

- a) $303 = 603$
- distribuirea echipamentului de lucru angajaților;
- b) $604 = 401$
- aprovizionarea cu materiale nestocate;
- c) $121 = 605$
- înregistrarea consumului de energie electrică.
8. Închiderea contului 604 „Cheltuieli privind materialele nestocate” la sfârșitul perioadei implică întocmirea următoarei formule contabile:
- a) $604 = 121$;
- b) $121 = 604$;
- c) $1171 = 604$.
9. Descărcarea din gestiune a mărfurilor în valoare de 2.000 lei distruse de calamități se înregistrează în contabilitate prin formula:
- a) $6587 = 371 \quad 2.000$;
- b) $371 = 607 \quad 2.000$;
- c) $607 = 371 \quad 2.000$.
10. Descărcarea din gestiune a ambalajelor nerestituite de client se înregistrează în contabilitate prin formula:
- a) $358 = 381$;
- b) $608 = 381$;
- c) $608 = 358$.
11. Indicați înregistrarea contabilă corectă privind reducerea comercială de 3.000 lei primită de la furnizor printr-o factură emisă ulterior și care nu corectează costul stocurilor la care se referă:
- a) $609 = 401 \quad 3.000$;
- b) $401 = 609 \quad 3.000$;
- c) $401 = 301 \quad 3.000$.

12. Stabiliți care dintre formulele contabile de mai jos reflectă în mod corect reducerea comercială de 4.000 lei acordată unui client printr-o factură emisă ulterior:

- a) $4111 = 709 \quad 4.000;$
- b) $4111 = 609 \quad 4.000;$
- c) $709 = 4111 \quad 4.000.$

13. Cheltuiala privind chiria înregistrată în avans și aferentă perioadei curente se evidențiază în contabilitate prin formula:

- a) $612 = 5311;$
- b) $612 = 471;$
- c) $471 = 612.$

14. Nu sunt în concordanță cu explicația prezentată următoarele formule contabile:

- a) $611 = 401$
 - primirea facturii privind lucrările de întreținere executate societății;
- b) $613 = 5311$
 - plata unei prime de asigurare;
- c) $614 = 401$
 - achitarea contravalorii unui studiu efectuat de o societate specializată.

15. Prin formula contabilă $615 = 401$ se evidențiază:

- a) plățile efectuate de societate pentru pregătirea personalului;
- b) cheltuielile facturate societății privind pregătirea personalului;
- c) cheltuielile suportate în avans privind pregătirea personalului.

16. Sumele datorate colaboratorilor pentru prestațiile efectuate sunt evidențiate în contabilitate prin formula:

- a) $621 = 401;$
- b) $621 = 404;$
- c) $621 = 462.$

17. Comisionul lunar plătit băncii pentru creditul contractat se înregistrează în contabilitate astfel:
- a) $471 = 5121$;
 - b) $622 = 5121$;
 - c) $627 = 5121$.
18. Comisionul bancar achitat în vederea obținerii unui împrumut pe termen lung se înregistrează în contabilitate prin formula:
- a) $471 = 5121$;
 - b) $622 = 5121$;
 - c) $627 = 5121$.
19. Factura emisă de furnizor privind publicarea unui comunicat de presă se înregistrează în contabilitate astfel:
- a) $6232 = 401$;
 - b) $628 = 401$;
 - c) $6588 = 401$.
20. Care dintre formulele contabile de mai jos reflectă înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor de transport legate de vânzarea de produse finite care au fost facturate de către curier:
- a) $624 = 401$;
 - b) $625 = 401$;
 - c) $622 = 401$.
21. Consumul de timbre poștale se înregistrează în contabilitate prin formula:
- a) $6028 = 5321$;
 - b) $626 = 5321$;
 - c) $6588 = 5321$.

22. Indicați formula prin care se reflectă în contabilitate impozitul pe clădiri datorat de o societate:
- a) $635 = 446$;
 - b) $635 = 447$;
 - c) $635 = 4481$.
23. Prin formula contabilă $6421 = 421$ se evidențiază:
- a) tichetele datorate salariaților;
 - b) avantajele în natură datorate personalului;
 - c) salariile cuvenite personalului.
24. Indicați înregistrarea contabilă corectă privind instrumentele de capitaluri proprii acordate angajaților:
- a) $643 = 1031$;
 - b) $643 = 1012$;
 - c) $644 = 424$.
25. O societate reevaluează un teren în următoarele condiții: valoarea justă a terenului 25.000 lei; valoarea contabilă a terenului 27.000 lei; nu există rezerve din reevaluare. Operațiunea de reevaluare se înregistrează în contabilitate astfel:
- a) $2111 = 755 \quad 2.000$;
 - b) $105 = 2111 \quad 2.000$;
 - c) $655 = 2111 \quad 2.000$.
26. Indicați formula contabilă prin care se înregistrează amortizarea amenajărilor de terenuri:
- a) $2811 = 2112$;
 - b) $6811 = 2112$;
 - c) $6811 = 2811$.

27. Constituirea altor provizioane se înregistrează în contabilitate prin formula:

- a) $1518 = 7812$;
- b) $7812 = 1518$;
- c) $6812 = 1518$.

28. Vânzarea de produse reziduale se înregistrează în contabilitate astfel:

- a) $462 = 703$;
- b) $4111 = 703$;
- c) $419 = 703$.

29. Descărcarea din gestiune a semifabricatelor vândute implică întocmirea următoarei formule contabile:

- a) $711 = 341$;
- b) $341 = 711$;
- c) $348 = 341$.

30. Sunt în concordanță cu explicația prezentată următoarele formule contabile:

- a) $4111 = 704$
 - încasarea contravalorii serviciilor prestate unui client;
- b) $418 = 706$
 - facturarea chiriei aferente perioadei curente;
- c) $4111 = 705$
 - facturarea unui studiu realizat pentru un client.

31. Recepția unei investiții imobiliare executate în regie proprie se reflectă în contabilitate prin formula:

- a) $235 = 215$;
- b) $215 = 722$;
- c) $215 = 725$.

32. Încasarea unei subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri se poate evidenția în contabilitate prin formula:
- a) $4451 = 7411$;
 - b) $5121 = 7411$;
 - c) $4751 = 7411$.
33. Prin formula contabilă $472 = 7414$ se evidențiază:
- a) dreptul de a primi o subvenție pentru plata personalului;
 - b) primirea unei subvenții pentru plata personalului;
 - c) subvenția pentru plata personalului aferentă perioadei curente.
34. Închiderea contului 754 „Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși” la sfârșitul perioadei implică întocmirea următoarei formule contabile:
- a) $754 = 121$;
 - b) $121 = 754$;
 - c) $754 = 1171$.
35. Valoarea pieselor de schimb rezultate din dezmembrarea imobilizărilor corporale se evidențiază în contabilitate prin formula:
- a) $3024 = 7588$;
 - b) $6024 = 3024$;
 - c) $3024 = 7582$.
36. Primirea prin donație a unor materiale de natura obiectelor de inventar implică întocmirea următoarei formule contabile:
- a) $303 = 7588$;
 - b) $6582 = 303$;
 - c) $303 = 7582$.

37. Vânzarea unei instalații de măsurare la prețul de 30.000 lei, inclusiv TVA 19%, se înregistrează în contabilitate astfel:

a) $4111 = \% \quad \underline{30.000,00}$

$7583 \quad 25.210,08$

$4427 \quad 4.789,92$

b) $461 = \% \quad \underline{30.000,00}$

$7583 \quad 25.210,08$

$4427 \quad 4.789,92$

c) $462 = \% \quad \underline{30.000,00}$

$7583 \quad 25.210,08$

$4427 \quad 4.789,92$

38. Indicați formula contabilă prin care se reflectă în contabilitate constituirea unei ajustări pentru deprecierea investițiilor imobiliare:

a) $6813 = 2915;$

b) $2915 = 6813;$

c) $2915 = 7813.$

39. Anularea provizioanelor pentru litigii se înregistrează în contabilitate astfel:

a) $1511 = 7812;$

b) $1511 = 6812;$

c) $6812 = 1511.$

40. Cum se înregistrează în contabilitate diminuarea unei ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terți:

a) $6814 = 3952;$

b) $3952 = 7814;$

c) $7814 = 3952.$

3.2 Teste grilă privind cheltuielile și veniturile financiare

1. Indicați formula prin care se reflectă în contabilitate pierderea înregistrată ca urmare a nerestituirii de către o entitate afiliată intrată în stare de faliment a împrumutului acordat acesteia:
 - a) $663 = 2671$;
 - b) $663 = 2675$;
 - c) $668 = 2671$.

2. Vânzarea pe credit a unui număr de 100 acțiuni, deținute pe termen lung, la prețul de 20 lei/acțiune (cost de achiziție 18 lei/acțiune) implică întocmirea următoarelor formule contabile:
 - a) $5121 = 7641 \quad 2.000$
 $6641 = 265 \quad 1.800$
 - b) $461 = 7641 \quad 2.000$
 $6641 = 265 \quad 1.800$
 - c) $461 = \% \quad \underline{2.000}$
 $265 \quad 1.800$
 $7641 \quad 200$
 $5121 = 461 \quad 2.000$

3. În casieria unei societăți se regăsesc la sfârșitul lunii 300 euro, evaluați la 1.455 lei. Care este înregistrarea contabilă corectă pentru diferențele constate la sfârșitul lunii în situația în care cursul valutar comunicat de BNR este de 4,65 lei/euro.
 - a) $5314 = 7651 \quad 60$;
 - b) $6651 = 5311 \quad 60$;
 - c) $6651 = 5314 \quad 60$.

4. Indicați formula prin care se reflectă în contabilitate dobânda cuvenită unui acționar pentru disponibilitățile lăsate temporar la dispoziția societății:

a) $5121 = 4558;$

b) $666 = 4558;$

c) $666 = 5121.$

5. O societate vinde mărfuri la prețul de 8.000 lei, TVA 19%, și acordă clientului prin factura inițială o reducere financiară de 4%. Cum se înregistrează în contabilitate încasarea de la client a contravalorii mărfurilor vândute prin virament bancar:

a) $\% = 4111 \quad \underline{9.459,20}$

5121 $\quad 9.139,20$

667 $\quad 320,00$

b) $\% = 4111 \quad \underline{9.139,20}$

5121 $\quad 8.819,20$

667 $\quad 320,00$

c) $\% = 4111 \quad \underline{9.520,00}$

5121 $\quad 9.139,20$

667 $\quad 380,80$

6. Diferențele nefavorabile din evaluarea, la încheierea exercițiului financiar, a obligațiunilor pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată se reflectă în contabilitate prin formula:

a) $668 = 596;$

b) $6864 = 596;$

c) $668 = 506.$

7. Prin formula contabilă $6863 = 2966$ se evidențiază:

a) constituirea unei ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung;

- b) diminuarea unei ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung;
- c) anularea unei ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung.

8. Amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor se înregistrează în contabilitate astfel:

- a) $6811 = 1691$;
- b) $6868 = 1618$;
- c) $6868 = 1691$.

9. Dividendele cuvenite pentru acțiunile deținute la o entitate afiliată se reflectă în contabilitate prin formula:

- a) $4511 = 7611$;
- b) $5121 = 7611$;
- c) $4511 = 7615$.

10. Prin formula contabilă $4531 = 7613$ nu se înregistrează:

- a) dividendele încasate pentru acțiunile deținute la o entitate controlată în comun;
- b) dividendele de încasat pentru acțiunile deținute la o entitate controlată în comun;
- c) dividendele cuvenite pentru acțiunile deținute la o entitate controlată în comun.

11. Indicați formula prin care se înregistrează în contabilitate dividendele încasate aferente investițiilor financiare pe termen scurt:

- a) $4511 = 762$;
- b) $5121 = 762$;
- c) $461 = 762$.

12. Vânzarea pe credit a unui număr de 80 acțiuni, deținute pe termen scurt, la prețul de 15 lei/acțiune (cost de achiziție 17 lei/acțiune) se va înregistra în contabilitate astfel:

a) $5121 = 7642 \quad 1.200$

$6642 = 5081 \quad 1.360$

b) $461 = 7642 \quad 1.200$

$6642 = 5081 \quad 1.360$

c) $\% = 5081 \quad \underline{1.360}$

$461 \quad 1.200$

$6642 \quad 160$

13. Vânzarea pe credit a unui număr de 80 acțiuni, deținute pe termen scurt, la prețul de 17 lei/acțiune (cost de achiziție 15 lei/acțiune) se va înregistra în contabilitate astfel:

a) $5121 = 7642 \quad 1.360$

$6642 = 5081 \quad 1.200$

b) $461 = 7642 \quad 1.360$

$6642 = 5081 \quad 1.200$

c) $461 = \% \quad \underline{1.360}$

$5081 \quad 1.200$

$7642 \quad 160$

14. O societate are la sfârșitul lunii în contul bancar 1.400 euro, evaluați la 6.790 lei. Care este înregistrarea contabilă corectă pentru diferențele constate la sfârșitul lunii în situația în care cursul valutar comunicat de BNR este de 4,90 lei/euro.

a) $5124 = 7651 \quad 70;$

b) $5121 = 7651 \quad 70;$

c) $6651 = 5124 \quad 70.$

15. Care dintre formulele contabile de mai jos reflectă înregistrarea în contabilitate a dobânzii cuvenite pentru un împrumut pe termen lung acordat unei entități afiliate:

- a) 2671 = 766;
- b) 5121 = 766;
- c) 2672 = 766.

16. Indicați formula contabilă prin care se înregistrează în contabilitate dobânda cuvenită pentru un împrumut pe termen scurt acordat unei entități controlate în comun:

- a) 4538 = 766;
- b) 4531 = 766;
- c) 5121 = 766.

17. O societate achiziționează mărfuri la costul de 7.000 lei, TVA 19%, și primește de la furnizor prin factura inițială o reducere financiară de 6%. Cum se înregistrează în contabilitate achitarea datoriei față de furnizorul de mărfuri prin virament bancar:

- a) 401 = % 8.250,20
5121 7.830,20
767 420,00
- b) 401 = % 8.330,00
5121 7.830,20
767 499,80
- c) 401 = % 7.830,20
5121 7.410,20
767 420,00

18. Diferențele favorabile aferente creanțelor față de clienți cu decontare în funcție de cursul unei valute, înregistrate cu ocazia evaluării acestora la sfîrșitul lunii, se reflectă în contabilitate astfel:

- a) $4111 = 7864$;
- b) $4111 = 7651$;
- c) $4111 = 768$.

19. Diferențele favorabile din evaluarea, la încheierea exercițiului financiar, a acțiunilor pe termen scurt deținute la o entitate afiliată și admise la tranzacționare pe o piață reglementată se reflectă în contabilitate prin formula:

- a) $501 = 7864$;
- b) $501 = 768$;
- c) $591 = 768$.

20. Cum se înregistrează în contabilitate diminuarea unei ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor deținute pe termen scurt:

- a) $6864 = 596$;
- b) $596 = 7864$;
- c) $6864 = 596$.

Soluții teste grilă

CAPITOLUL 1

Contabilitatea relațiilor cu terții

| | | |
|-------|--------|--------|
| 1. c) | 8. b) | 15. c) |
| 2. b) | 9. a) | 16. c) |
| 3. a) | 10. c) | 17. a) |
| 4. b) | 11. a) | 18. b) |
| 5. a) | 12. c) | 19. a) |
| 6. b) | 13. b) | 20. b) |
| 7. c) | 14. a) | |

CAPITOLUL 2

Contabilitatea trezoreriei

| | | | |
|-------|--------|--------|--------|
| 1. a) | 8. a) | 15. c) | 22. b) |
| 2. a) | 9. c) | 16. c) | 23. c) |
| 3. b) | 10. b) | 17. b) | 24. b) |
| 4. b) | 11. c) | 18. b) | |
| 5. a) | 12. b) | 19. a) | |
| 6. c) | 13. b) | 20. b) | |
| 7. a) | 14. a) | 21. a) | |

CAPITOLUL 3

Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor

Cheltuielile și veniturile din activitatea de exploatare

| | | | | | |
|-------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1. c) | 8. b) | 15. b) | 22. a) | 29. a) | 36. c) |
| 2. c) | 9. a) | 16. a) | 23. b) | 30. c) | 37. b) |
| 3. a) | 10. c) | 17. c) | 24. a) | 31. c) | 38. a) |
| 4. a) | 11. b) | 18. a) | 25. c) | 32. b) | 39. a) |
| 5. a) | 12. c) | 19. a) | 26. c) | 33. c) | 40. b) |
| 6. b) | 13. b) | 20. a) | 27. c) | 34. a) | |
| 7. b) | 14. c) | 21. b) | 28. b) | 35. a) | |

Cheltuielile și veniturile financiare

| | | |
|-------|--------|--------|
| 1. a) | 8. c) | 15. c) |
| 2. b) | 9. a) | 16. a) |
| 3. c) | 10. a) | 17. a) |
| 4. b) | 11. b) | 18. c) |
| 5. a) | 12. c) | 19. b) |
| 6. c) | 13. c) | 20. b) |
| 7. a) | 14. a) | |

BIBLIOGRAFIE

1. Colectiv Rentrop & Straton. (2016). *Cartea verde a contabilității: 2016* (Ediția a 4-a, revizuită). București: Editura Rentrop & Straton.
2. Dumitrean, E., Scorțescu, G., Toma, C., Berheci, I., Mardiros, D.N. & Haliga, I. (2006). *Contabilitate financiară: teste grilă*. Iași: Editura Sedcom Libris.
3. Dumitru-Bâtcă, C.G., Sahlian, D.N. & Irimescu, A.M. (2020). *Contabilitate și raportare financiară* (Ediția a 3-a, revizuită). București: Editura CECCAR.
4. Dumitru-Bâtcă, C.G. & Popa, A.F. (coordonatori). (2018). *Ghid pentru pregătirea candidaților la examenul de acces la stagiul pentru obținerea calității de expert contabil și de contabil autorizat* (Ediția a 7-a, revizuită). București: Editura CECCAR.
5. * * * *Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991*, republicată în Monitorul Oficial al României nr. 454 din 18 iunie 2008, cu modificările și completările ulterioare.
6. * * * *Legea nr. 31 din 16 noiembrie 1990 privind societățile comerciale*, republicată în Monitorul Oficial al României nr. 1066 din 17 noiembrie 2004, cu modificările și completările ulterioare.
7. * * * *Legea nr. 227 din 8 septembrie 2015 privind Codul Fiscal*, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare.
8. * * * *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 963 din 30 decembrie 2014, cu modificările și completările ulterioare.

9. * * * *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 704 din 20 octombrie 2009.
10. * * * <https://www.mfinante.gov.ro/static/10/Mfp/reglementaricontabile/GHIDVAR11aprilie2016.pdf>.

BIBLIOTECA JUDETEANA
„GH.ASACHI”
IASI

